

Anlage 1 zur Drucksache Nr. 11/0212

Jahresabschluss
der Stadt Bergkamen
2013

Entwurf

...natürlich
BERGKAMEN

Inhaltsverzeichnis

I. Jahresabschluss 2013

1. Schlussbilanz zum 31.12.2013.....	Anlage 1
2. Ergebnisrechnung.....	Anlage 2
3. Finanzrechnung.....	Anlage 3
4. Teilergebnis- und Teilfinanzrechnungen (siehe separater Band)	

II. Anhang

a) Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden.....	1
b) Darstellung der Bilanzpositionen.....	5
c) Veränderungen in der Bilanzstruktur.....	14
d) Darstellung der Positionen der Ergebnisrechnung.....	16
e) Darstellung der Positionen der Finanzrechnung aus Investitions- und Finanzierungstätigkeiten.....	21
f) Haftungsverhältnisse	25
g) Sonstige finanzielle Verpflichtungen	26
h) Noch nicht erhobene Beiträge aus fertig gestellten Erschließungsmaßnahmen	26
i) Sonderposten für den Gebührenaussgleich	26
j) Derivative Finanzinstrumente.....	27

III. Lagebericht

Einleitung.....	1
1. Schlussbilanz zum 31.12.2013.....	1
1.1 Punktuelle Zusammenfassung der Schlussbilanz.....	1
1.2 Darstellung der Vermögens- und Schuldenlage.....	2
2. Ergebnisrechnung 2013.....	4
2.1 Darstellung der Ertragslage.....	4
2.2 Entwicklung der Aufwendungen.....	9
2.3 Vergleich Ergebnisplan / Ergebnisrechnung.....	10
3. Finanzrechnung 2013.....	14
4. Ermächtigungsübertragungen und Kreditermächtigung.....	17
4.1 Ermächtigungsübertragungen in das Haushaltsjahr 2014.....	17
4.2 Kreditermächtigung 2013.....	20
5. Darstellung der zukünftigen Entwicklung.....	20
5.1 Investitionsplanung für die Jahre 2013 bis 2015.....	21
5.2 Eigenkapitalentwicklung.....	22
5.3 Verschuldung.....	26
6. Chancen und Risiken in der wirtschaftlichen Entwicklung.....	27
6.1 Chancen der wirtschaftlichen Entwicklung der Stadt Bergkamen.....	27
6.2 Risikoberichterstattung.....	29

I. Jahresabschluss 2013

Gemäß § 95 GO NRW hat die Gemeinde zum Schluss eines jeden Haushaltsjahres einen Jahresabschluss aufzustellen. Der Jahresabschluss besteht aus:

- Schlussbilanz zum 31.12.2013
- Ergebnisrechnung
- Finanzrechnung
- Teilrechnungen
- Anhang
- Lagebericht

Anlage 1 - Schlussbilanz der Stadt Bergkamen zum 31.12.2013 - Entwurf -

Aktiva	EUR	EUR	EUR	31.12.2012 EUR
1. Anlagevermögen				
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände				
1.1.1 Konzessionen		0,00		0
1.1.2 Lizenzen		7.807,80		15
1.1.3 EDV-Software		195.729,85		218.795
1.1.4 Immaterielle Vermögensgegenstände aus geleisteten Zuwendungen		1.806.861,71		2.012.427
1.1.5 Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände		<u>0,00</u>		<u>0</u>
			<u>2.010.399,36</u>	<u>2.231.237</u>
1.2 Sachanlagen				
1.2.1 Unbebaute Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte				
1.2.1.1 Grünflächen	24.522.544,08			24.682.984
1.2.1.2 Ackerland	5.917.297,22			5.834.128
1.2.1.3 Wald, Forsten	1.858.730,73			1.797.839
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	<u>2.950.571,94</u>			<u>3.180.244</u>
		<u>35.249.143,97</u>		<u>35.495.195</u>
1.2.2 Bebaute Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte				
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	8.265.108,54			7.893.364
1.2.2.2 Schulen	74.219.176,51			76.508.355
1.2.2.3 Wohnbauten	827.633,41			844.136
1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- u. Betriebsgebäude	<u>27.752.091,06</u>			<u>28.546.175</u>
		<u>111.064.009,52</u>		<u>113.792.030</u>
1.2.3 Infrastrukturvermögen				
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	16.151.277,17			16.141.510
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	1.373.339,23			1.190.770
1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung u. Sicherheitsanlagen	0,00			0
1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	459.198,59			468.909
1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	74.952.375,40			76.939.850
1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	<u>0,00</u>			<u>0</u>
		<u>92.936.190,39</u>		<u>94.741.039</u>
1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden		3.574.036,98		3.661.455
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler		2.315.866,73		2.214.305
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge		2.772.624,96		2.852.900
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung		4.477.282,84		4.765.121
1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau		<u>9.511.155,54</u>		<u>8.724.276</u>
			<u>261.900.310,93</u>	<u>266.246.321</u>
1.3 Finanzanlagen				
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen		12.750,00		12.750
1.3.2 Beteiligungen		18.670.037,43		18.670.037
1.3.3 Sondervermögen		38.715.089,71		38.715.090
1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens		0,00		0
1.3.5 Ausleihungen				
1.3.5.1 an verbundene Unternehmen	0,00			0
1.3.5.2 an Beteiligungen	0,00			0
1.3.5.3 an Sondervermögen	0,00			0
1.3.5.4 Sonstige Ausleihungen	<u>4.680,00</u>			<u>4.680</u>
		<u>4.680,00</u>		<u>4.680</u>
			<u>57.402.557,14</u>	<u>57.402.557</u>
			<u>321.313.267,43</u>	<u>325.880.115</u>
2. Umlaufvermögen				
2.1 Vorräte				
2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren		30.591,61		26.466
2.1.2 Geleistete Anzahlungen		<u>0,00</u>		<u>0</u>
			<u>30.591,61</u>	<u>26.466</u>
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände				
2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen u. Forderungen aus Transferleistungen				
2.2.1.1 Gebühren	545.832,64			672.410
2.2.1.2 Beiträge	0,00			0
2.2.1.3 Steuern	1.349.662,99			948.636
2.2.1.4 Forderungen aus Transferleistungen	0,00			0
2.2.1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	<u>12.474.770,64</u>			<u>6.007.762</u>
			<u>14.370.266,27</u>	<u>7.628.809</u>
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen				
2.2.2.1 gegenüber dem privaten Bereich	6.623.426,81			4.387.337
2.2.2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich	6.769,50			4.539
2.2.2.3 gegen verbundene Unternehmen	0,00			0
2.2.2.4 gegen Beteiligungen	0,00			0
2.2.2.5 gegen Sondervermögen	<u>5.621.446,16</u>			<u>6.506.110</u>
		<u>12.251.642,47</u>		<u>10.897.986</u>
2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände		<u>3.540,65</u>		<u>2.738</u>
			<u>26.625.449,39</u>	<u>18.529.533</u>
2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens			0,00	0
2.4 Liquide Mittel			4.015.760,06	1.828.899
			<u>30.671.801,06</u>	<u>20.384.898</u>
3. Aktive Rechnungsabgrenzung			<u>1.263.369,65</u>	<u>1.140.556</u>
Summe			<u><u>353.248.438,14</u></u>	<u><u>347.405.570</u></u>

Passiva	EUR		EUR	31.12.2012
				EUR
1. Eigenkapital				
1.1 Allgemeine Rücklage		57.433.910,09		58.891.989
1.2 Sonderrücklagen				0
1.3 Ausgleichsrücklage				0
1.4 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag		-11.037.083,14		-1.458.079
			<u>46.396.826,95</u>	<u>57.433.910</u>
2. Sonderposten				
2.1 für Zuwendungen		96.141.237,92		97.562.494
2.2 für Beiträge		20.055.906,64		20.809.880
2.3 für den Gebührenaussgleich		0,00		0
2.4 Sonstige Sonderposten		0,00		0
			<u>116.197.144,56</u>	<u>118.372.374</u>
3. Rückstellungen				
3.1 Pensionsrückstellungen		36.821.737,00		35.758.295
3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten		0,00		0
3.3 Instandhaltungsrückstellungen		640.360,03		1.457.022
3.4 Sonstige Rückstellungen nach § 36 Abs.4 und 5		6.092.919,55		7.467.268
			<u>43.555.016,58</u>	<u>44.682.585</u>
4. Verbindlichkeiten				
4.1 Anleihen			0,00	0
4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen				
4.2.1 von verbundenen Unternehmen		0,00		0
4.2.2 von Beteiligungen		0,00		0
4.2.3 von Sondervermögen		0,00		0
4.2.4 vom öffentlichen Bereich		10.737,14		18.167
4.2.5 von Kreditinstituten		41.710.512,74		41.450.736
			41.721.249,88	41.468.903
4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung		67.000.000,00		55.000.000
4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftl. gleichkommen		8.350.878,08		8.695.702
4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		1.940.386,75		3.826.133
4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen		1.495.798,82		1.318.827
4.7 Sonstige Verbindlichkeiten		8.935.691,52		6.882.106
4.8 Erhaltene Anzahlungen		11.071.048,25		3.306.385
			<u>140.515.053,30</u>	<u>120.498.056</u>
5. Passive Rechnungsabgrenzung				
			<u>6.584.396,75</u>	<u>6.418.646</u>
Summe			<u><u>353.248.438,14</u></u>	<u><u>347.405.570</u></u>

aufgestellt am 20.11.2014

bestätigt am 20.11.2014

gez. Lachmann

gez. Schäfer

Lachmann
Beigeordneter und Stadtkämmerer

Schäfer
Bürgermeister

Kontenschema Matrix

Kontenschema : R_ERGEBNIS

Datumsfilter : 01.01.13..31.12.13

Produktfilter :

Budgetfilter :

Ergebnisrechnung	Ergebnis des	Original-Ansatz HHJ	Nachtrag §10	Übertragung §22	Üpl./Apl. §83 GO	Budget §21	Fortgeschriebener	Ergebnis HHJ 2013	mehr+ / weniger-
Ertrags- und Aufwandsarten	Vorjahres 2012	2013	GemHVO 2013	GemHVO 2013	2013	GemHVO 2013	Ansatz 2013	2013	2013
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1 Steuern und ähnliche Abgaben	42.380.580,10	40.756.726,00	0,00	0,00	0,00	176.420,00	40.933.146,00	36.340.606,62	-4.592.539,38
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	39.312.054,70	38.851.778,00	0,00	0,00	0,00	834.602,25	39.686.380,25	35.782.967,04	-3.903.413,21
3 + Sonstige Transferträge	1.037.738,23	876.300,00	0,00	0,00	0,00	234.950,00	1.111.250,00	1.390.449,01	279.199,01
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	20.318.197,42	21.527.373,00	0,00	0,00	0,00	230.744,22	21.758.117,22	20.202.779,67	-1.555.337,55
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.004.973,95	871.044,00	0,00	0,00	0,00	73.454,51	944.498,51	1.063.229,50	118.730,99
6 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.648.042,97	1.884.356,00	0,00	0,00	0,00	572.589,24	2.456.945,24	2.370.683,80	-86.261,44
7 + Sonstige ordentliche Erträge	6.365.264,76	5.918.382,00	0,00	0,00	30.000,00	92.514,75	6.040.896,75	5.262.766,12	-778.130,63
8 + Aktivierte Eigenleistungen	279.148,03	300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00	285.689,19	-14.310,81
9 +/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 = Ordentliche Erträge	112.346.000,16	110.985.959,00	0,00	0,00	30.000,00	2.215.274,97	113.231.233,97	102.699.170,95	-10.532.063,02
11 - Personalaufwendungen	22.467.996,85	23.247.126,00	0,00	0,00	1.230.000,00	230.066,37	24.707.192,37	22.923.863,60	-1.783.328,77
12 - Versorgungsaufwendungen	1.470.310,83	1.422.297,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.422.297,00	1.613.401,69	191.104,69
13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	30.159.925,30	30.883.467,00	0,00	0,00	68.979,00	880.272,95	31.832.718,95	29.925.872,17	-1.906.846,78
14 - Bilanzielle Abschreibungen	7.787.165,60	8.174.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.174.700,00	7.875.946,07	-298.753,93
15 - Transferaufwendungen	48.331.992,91	48.263.293,00	0,00	0,00	57.962,89	793.237,98	49.114.493,87	47.351.070,52	-1.763.423,35
16 - Sonstige ordentliche Aufwendungen	4.311.740,63	3.660.038,00	0,00	0,00	101.026,80	311.697,67	4.072.762,47	4.347.504,38	274.741,91
17 = Ordentliche Aufwendungen	114.529.132,12	115.650.921,00	0,00	0,00	1.457.968,69	2.215.274,97	119.324.164,66	114.037.658,43	-5.286.506,23
18 = Ordentliches Ergebnis	-2.183.131,96	-4.664.962,00	0,00	0,00	-1.427.968,69	0,00	-6.092.930,69	-11.338.487,48	-5.245.556,79
19 + Finanzerträge	6.525.274,25	3.688.205,00	0,00	0,00	101.026,80	3.009.632,64	6.798.864,44	5.967.054,63	-831.809,81
20 - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	5.800.220,90	3.912.500,00	0,00	0,00	-38.979,00	3.009.632,64	6.883.153,64	5.665.650,29	-1.217.503,35
21 = Finanzergebnis	725.053,35	-224.295,00	0,00	0,00	140.005,80	0,00	-84.289,20	301.404,34	385.693,54
22 = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	-1.458.078,61	-4.889.257,00	0,00	0,00	-1.287.962,89	0,00	-6.177.219,89	-11.037.083,14	-4.859.863,25
23 + Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24 - Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25 = Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26 = Jahresergebnis	-1.458.078,61	-4.889.257,00	0,00	0,00	-1.287.962,89	0,00	-6.177.219,89	-11.037.083,14	-4.859.863,25

Kontenschema Matrix

Kontenschema : R_FINANZ

Datumsfilter : 01.01.13..31.12.13

Produktfilter :

Budgetfilter :

Finanzrechnung	Ergebnis des	Original-Ansatz	Nachtrag §10	Übertragung §22	Üpl./Apl. §83 GO	Budget §21	Fortgeschriebener	Ergebnis HHJ	mehr+ / weniger-
Ein- und Auszahlungen	Vorjahres 2012	HHJ 2013	GemHVO 2013	GemHVO 2013	2013	GemHVO 2013	Ansatz 2013	2013	2013
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1 Steuern und ähnliche Abgaben	43.173.780,36	40.756.726,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.756.726,00	35.888.083,72	-4.868.642,28
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	32.656.895,57	35.872.078,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35.872.078,00	33.019.806,53	-2.852.271,47
3 + Sonstige Transfereinzahlungen	30.669.472,93	876.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	876.300,00	31.493.864,50	30.617.564,50
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	20.331.697,41	20.771.871,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.771.871,00	20.328.715,56	-443.155,44
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	993.045,15	871.044,00	0,00	0,00	0,00	0,00	871.044,00	1.044.756,53	173.712,53
6 + Kostenerstattungen, Kostenumlagen	1.571.797,56	1.884.356,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.884.356,00	2.809.142,39	924.786,39
7 + Sonstige Einzahlungen	3.870.928,16	3.556.555,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.556.555,00	3.037.076,59	-519.478,41
8 + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	3.167.675,04	3.688.205,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.688.205,00	3.425.309,71	-262.895,29
9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	136.435.292,18	108.277.135,00	0,00	0,00	0,00	0,00	108.277.135,00	131.046.755,53	22.769.620,53
10 - Personalauszahlungen	21.775.487,04	20.857.422,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.857.422,00	22.227.095,87	1.369.673,87
11 - Versorgungsauszahlungen	1.486.909,24	1.422.297,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.422.297,00	1.506.515,56	84.218,56
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	30.601.116,27	30.657.267,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.657.267,00	32.577.576,07	1.920.309,07
13 - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	2.909.167,39	3.927.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.927.500,00	2.602.554,65	-1.324.945,35
14 - Transferauszahlungen	76.127.948,44	48.263.293,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48.263.293,00	78.816.231,53	30.552.938,53
15 - Sonstige Auszahlungen	4.084.525,26	3.897.538,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.897.538,00	4.109.422,14	211.884,14
16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	136.985.153,64	109.025.317,00	0,00	0,00	0,00	0,00	109.025.317,00	141.839.395,82	32.814.078,82
17 Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	-549.861,46	-748.182,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-748.182,00	-10.792.640,29	-10.044.458,29
18 + Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	6.189.721,94	3.431.448,00	0,00	0,00	87.000,00	0,00	3.518.448,00	3.239.901,27	-278.546,73
19 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	47.629,36	2.406.100,00	0,00	0,00	137.810,00	0,00	2.543.910,00	495.915,63	-2.047.994,37
20 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	43.742,88	20.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.100,00	11.816,62	-8.283,38
21 + Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	102.127,23		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.945,10	6.945,10
22 + Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00		0,00	0,00	31.133,78	0,00	31.133,78	31.133,78	0,00
23 = Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	6.383.221,41	5.857.648,00	0,00	0,00	255.943,78	0,00	6.113.591,78	3.785.712,40	-2.327.879,38
24 - Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	15.730,14	220.000,00	0,00	315.772,89	-12.500,00	0,00	523.272,89	100.864,16	-422.408,73
25 - Auszahlungen für Baumaßnahmen	2.111.537,18	4.896.600,00	0,00	1.408.984,44	58.433,78	0,00	6.364.018,22	2.333.238,84	-4.030.779,38

Kontenschema Matrix

Kontenschema : R_FINANZ

Datumsfilter : 01.01.13..31.12.13

Produktfilter :

Budgetfilter :

Finanzrechnung	Ergebnis des	Original-Ansatz	Nachtrag §10	Übertragung §22	Üpl./Apl. §83 GO	Budget §21	Fortgeschriebener	Ergebnis HHJ	mehr+ / weniger-
Ein- und Auszahlungen	Vorjahres 2012	HHJ 2013	GemHVO 2013	GemHVO 2013	2013	GemHVO 2013	Ansatz 2013	2013	2013
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
26 - Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	794.045,43	682.675,00	0,00	87.749,73	18.810,00	0,00	789.234,73	586.313,61	-202.921,12
27 - Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28 - Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29 - Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	182.200,00	0,00	182.200,00	193.722,00	11.522,00
30 = Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	2.921.312,75	5.799.275,00	0,00	1.812.507,06	246.943,78	0,00	7.858.725,84	3.214.138,61	-4.644.587,23
31 = Saldo aus Investitionstätigkeit	3.461.908,66	58.373,00	0,00	-1.812.507,06	9.000,00	0,00	-1.745.134,06	571.573,79	2.316.707,85
32 = Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	2.912.047,20	-689.809,00	0,00	-1.812.507,06	9.000,00	0,00	-2.493.316,06	-10.221.066,50	-7.727.750,44
33 + Aufnahme von Krediten für Investitionen	2.060.000,00	1.489.402,00	0,00	801.251,00	0,00	0,00	2.290.653,00	1.900.000,00	-390.653,00
34 + Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	32.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48.900.000,00	48.900.000,00
35 - Tilgung von Krediten für Investitionen	1.543.733,05	1.733.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.733.000,00	1.492.072,21	-240.927,79
36 - Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	37.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36.900.000,00	36.900.000,00
37 = Saldo aus Finanzierungstätigkeit	-4.483.733,05	-243.598,00	0,00	801.251,00	0,00	0,00	557.653,00	12.407.927,79	11.850.274,79
38 = Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln	-1.571.685,85	-933.407,00	0,00	-1.011.256,06	9.000,00	0,00	-1.935.663,06	2.186.861,29	4.122.524,35
39 + Anfangsbestand an Finanzmitteln	3.400.545,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.828.898,77	1.828.898,77
40 = Liquide Mittel	1.828.859,49	-933.407,00	0,00	-1.011.256,06	9.000,00	0,00	-1.935.663,06	4.015.760,06	5.951.423,12

II. Anhang zur Schlussbilanz der Stadt Bergkamen zum 31.12.2013

Allgemeine Hinweise

Der vorliegende Jahresabschluss wurde gemäß den gesetzlichen Vorschriften der Gemeindeordnung (GO NRW) und der Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO NRW) aufgestellt.

a) Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Aktiva

Anlagevermögen

Für die Aufstellung des Jahresabschlusses waren unverändert die nachfolgenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden maßgebend.

Abweichungen von der standardmäßig vorgesehenen linearen Abschreibung lagen nicht vor.

Die Festlegung der Nutzungsdauer von Vermögensgegenständen erfolgte im Rahmen der Abschreibungstabelle der Stadt Bergkamen. Abweichungen lagen hier nicht vor.

Immaterielle Vermögensgegenstände

Immaterielle Vermögensgegenstände sind Rechte und Möglichkeiten mit besonderen Vorteilen, zu deren Erlangung bei der Gemeinde Aufwendungen entstanden und die einer Bewertung fähig sind. Die nicht fassbaren Werte zählen nicht zu den Sachanlagen oder Finanzanlagen und gehören nicht zum Umlaufvermögen. Erworbene immaterielle Vermögensgegenstände wurden zu Anschaffungskosten bilanziert und entsprechend ihrer Nutzungsdauer um planmäßige lineare Abschreibungen gemindert.

Sachanlagen

Die Bewertung des Sachanlagevermögens erfolgte zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten einschließlich Anschaffungs- oder Herstellungskosten. Gegebenenfalls anfallende Anschaffungs- oder Herstellungskostenminderungen (Rabatte, Skonti) wurden von den Anschaffungskosten abgesetzt. Die Sachanlagen wurden, soweit sie abnutzbar waren, entsprechend der Abschreibungstabelle der Stadt Bergkamen gem. § 35 Abs. 3 GemHVO NRW linear abgeschrieben. Geringwertige Anlagegüter bis zu einem Netto-Einzelwert von 410,00 € sind im Jahr des Zugangs voll abgeschrieben worden; ihr sofortiger Abgang wurde unterstellt. Für Zugänge und Abgänge im Anschaffungsjahr wurde die Abschreibung gem. § 35 Abs. 2 GemHVO NRW monatsgenau zeitanteilig berechnet.

Betriebs- und Geschäftsausstattung

Für den Bereich der Schulen, Sportstätten, Volkshochschule, Kindergärten, Jugendheime, Musikschule und Bücherei wurde für die beweglichen Gegenstände des Anlagevermögens (hauptsächlich: Betriebs- und Geschäftsausstattung) das Festwertverfahren gem. § 34 Abs. 1 GemHVO NRW angewandt. Zugänge wurden als Aufwand in der Ergebnisrechnung abgebildet. Eine körperliche Inventur sowie die damit verbundene Anpassung der Festwerte erfolgt alle drei Jahre. Abweichungen der gebildeten Festwerte um mehr als +/- 10% wurden bereits innerhalb des Dreijahreszeitraums seitens der Fachämter überprüft und entsprechend angepasst.

Finanzanlagen

Die Anteile an verbundenen Unternehmen sind mit den Anschaffungskosten bewertet.

Die Beteiligungen sind unter Beachtung der jeweiligen öffentlichen Zwecksetzung nach § 55 Abs. 6 GemHVO NRW mit den Ertrags- oder mit dem Substanzwert im Rahmen der Eröffnungsbilanz angesetzt worden bzw. werden, soweit eine Wertminderung vorliegt, zum niedrigeren beizulegenden Wert bewertet.

Ausleihungen werden grundsätzlich mit dem Nennwert bzw. den niedrigeren beizulegenden Werten bewertet. Unverzinsliche oder niedrig verzinsliche Ausleihungen sind auf den Barwert abgezinst.

Umlaufvermögen

Vorräte

Vorräte werden zu Anschaffungs- und Herstellungskosten bzw. zu den niedrigeren Tageswerten angesetzt. Sowohl der Schüttgüterbestand des Baubetriebshofes als auch der Bestand an Werbemitteln des Betriebes gewerblicher Art „Stadtmarketing“ wurde zum 31.12.2013 im Rahmen der körperlichen Inventur ermittelt. Der ermittelte Wert bildet den aktuellen Bestand ab. Die Veränderung gegenüber dem Stichtag 01.01.2013 wurde buchhalterisch berücksichtigt.

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Forderungen sind zum Nennwert angesetzt. Individuelle Ausfallrisiken wurden durch entsprechende Einzelwertberichtigungen berücksichtigt.

Liquide Mittel

Unter dieser Bilanzposition wurden die positiven Bestände des städtischen Bankkontos bei der Sparkasse Bergkamen, das Tagesgeldkonto und die Barkassenbestände abgebildet.

Aktive Rechnungsabgrenzung (akt. RAP)

Rechnungsabgrenzungsposten (RAP) wurden gebildet, um eine periodengerechte Erfolgsermittlung zu gewährleisten. Es handelt sich bei den Rechnungsabgrenzungen um Vorgänge, die in der abzurechnenden Periode gebucht werden, ergebnisorientiert jedoch in einen künftigen

Abrechnungszeitraum gehören. Hier sind Auszahlungen des Monats Dezember 2012 betroffen, die Aufwand für den Monat Januar 2013 darstellen, z.B. die Beamtenbesoldung.

Passiva

Eigenkapital

Allgemeine Rücklage

Ergab sich bisher bei der Aufstellung der Jahresabschlüsse, dass in der Eröffnungsbilanz Vermögensgegenstände, Sonderposten oder Schulden fehlerhaft angesetzt worden sind oder bisher gar nicht berücksichtigt wurden, so war der Wertansatz gem. § 92 Abs. 7 GO NRW zu berichtigen bzw. nachzuholen. Diese Regelung galt jedoch nur für Korrekturen bis zum Jahr 2010, sodass Korrekturen ab dem Jahr 2011 direkt gegen den Ertrag bzw. Aufwand zu erfolgen haben. Dementsprechend werden die Korrekturen nur mittelbar im Rahmen des Jahresergebnisses mit der Allgemeinen Rücklage verrechnet.

Vorbehaltlich des Beschlusses des Rates der Stadt Bergkamen über die Behandlung des Jahresergebnisses gem. § 96 GO NRW, wird die Allgemeine Rücklage zum 01.01.2014 um den Jahresfehlbetrag 2013 vermindert.

Ausgleichsrücklage

Die Ausgleichsrücklage wurde bereits im Jahr 2009 auf Grund der Verminderung um das Jahresergebnis vollumfänglich aufgebraucht.

Sonderposten

Investitionszuweisungen und Investitionszuschüsse stehen in Zusammenhang mit erstelltem oder angeschafftem Anlagevermögen. Die Zuwendung ist beim Empfänger, der Stadt Bergkamen, zu passivieren. Zweckgebundene Zuweisungen werden für bestimmte Investitionen vom Bund und vom Land gewährt, Beiträge werden von Grundstückseigentümern als Ersatz für die Herstellung, Anschaffung oder Erweiterung öffentlicher Einrichtungen und Anlagen erhoben (§ 8 Abs. 2 KAG NRW) oder von Investoren erstellte Anlagen werden der Stadt unentgeltlich überlassen (z.B. Straßengrundstücke). Zugänge bei Sonderposten wurden aufgrund von Zahlungseingängen bzw. per Schenkungs- oder Überlassungsvereinbarung erfasst. Diese werden, sofern sie investiv genutzt werden, entsprechend der Nutzungsdauer des zugeordneten Vermögensgegenstandes ertragswirksam aufgelöst. Konsumtiv verwendete Zuwendungen werden im Jahr des Zahlungseinganges in voller Höhe ergebniswirksam erfasst.

Rückstellungen

Rückstellungen werden für Verbindlichkeiten oder (in beschränktem Maße) für Aufwendungen gebildet, die der Fälligkeit oder der Höhe nach ungewiss sind und der Verursachungsperiode zugerechnet werden sollen. Rückstellungen stellen keinen Eigenkapitalposten dar. Sie sind dem Fremdkapital zugeordnet und stellen eine Ergänzung zu den Verbindlichkeiten dar. Der Unterschied zu den Verbindlichkeiten liegt darin, dass Verbindlichkeiten grundsätzlich in ihrem Verpflichtungsgrund und in ihrer Höhe genau bestimmbar sind.

Pensionsrückstellungen

Pensionsrückstellungen wurden nach anerkannten Regeln der Versicherungsmathematik nach dem Teilwertverfahren auf Basis der Richttafeln 2005 G nach Heubeck ermittelt. Für die Abzinsung wurde gem. § 36 GemHVO NRW ein Zinssatz von 5% verwendet.

Instandhaltungsrückstellungen

Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen von Sachanlagen werden passiviert, wenn die Nachholung der Instandhaltung hinreichend konkret beabsichtigt ist und bis zum Bilanzstichtag als unterlassen bewertet werden musste. Der Endwert zum 31.12.2013 ergab sich aus der Differenz des Gesamtbestandes in der Schlussbilanz 2012 abzüglich der laufenden Inanspruchnahme aus dem Jahr 2013 zuzüglich der Auflösungen von Rückstellungen sowie der Zugänge für das Jahr 2013. Die Vermögensgegenstände, für die unterlassene Instandhaltungen gebildet wurden, sind aus dem Rückstellungsspiegel ersichtlich (vgl. § 44 Abs. 2 Nr. 3 GemHVO NRW).

Sonstige Rückstellungen nach § 36 Abs. 4 und 5

Sonstige Rückstellungen werden nur gebildet, wenn sie durch Gesetz oder Verordnung zugelassen sind. Sie berücksichtigen erkennbare Risiken und ungewisse Verpflichtungen mit den Beträgen, wie sie nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung erforderlich sind. Zuführungen und Neubildungen von sonstigen Rückstellungen im Jahr 2013 sind aus dem Rückstellungsspiegel ersichtlich. Rückstellungen, deren Grund zur Bildung entfallen ist, wurden aufgelöst.

Verbindlichkeiten

Die Verbindlichkeiten sind zu ihrem jeweiligen Rückzahlungsbetrag angesetzt. Die Zusammensetzung und die Fristigkeit der Verbindlichkeiten sind dem Verbindlichkeitspiegel zu entnehmen.

Die Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen, beinhalten Verpflichtungen aus Treuhandverträgen mit der Wirtschaftsförderungsgesellschaft für den Kreis Unna (WFG).

Unter den Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen wurden von Dritten erbrachte und in Rechnung gestellte Lieferungen und Leistungen bilanziert.

Unter den Verbindlichkeiten aus Transferleistungen wurden Verpflichtungen passiviert, denen keine konkreten Gegenleistungen gegenüberstehen (Sozialleistungen).

Bei den Sonstigen Verbindlichkeiten handelte es sich um Verbindlichkeiten gegenüber Dritten sowie um erhaltene Anzahlungen aus Zuwendungen für Investitionen.

Passive Rechnungsabgrenzung (pass. RAP)

Auf der Passivseite der Bilanz wurden Rechnungsabgrenzungsposten gebildet, wenn Einzahlungen vor dem Abschlussstichtag vorliegen, diese aber Erträge der Folgeperioden darstellen. Nur für derartige transitorische Vorgänge dürfen auf der Passivseite RAP gebildet werden. Im neuen Rechnungsjahr wird der in der alten Rechnungsperiode gebildete RAP in der Höhe, die dem anteiligen Ertrag des Rechnungsjahres entspricht, aufgelöst. Der Wert setzt sich im Wesentlichen aus den Friedhofsgebühren zusammen.

b) Darstellung der Bilanzpositionen

Aktiva

- 1. **Anlagevermögen**
- 1.1 **Immaterielle Vermögensgegenstände**

Zusammensetzung	31.12.2013	31.12.2012	Veränderung
Recht an der Nutzung der Straßenbeleuchtungsanlagen	1.806.861,71 €	2.012.427,29 €	-205.565,58 €
EDV-Software	195.729,85 €	218.794,57 €	-23.064,72 €
Lizenzen	7.807,80 €	15,00 €	7.792,80 €
Summe	2.010.399,36 €	2.231.236,86 €	-220.837,50 €

- 1.2 **Sachanlagen**
- 1.2.1 **Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte**
- 1.2.1.1 **Grünflächen**

Zusammensetzung	31.12.2013	31.12.2012	Veränderung
Grund und Boden	15.542.726,88 €	15.528.794,08 €	13.932,80 €
Aufbauten und Betriebsvorrichtungen	8.979.817,20 €	9.154.189,83 €	-174.372,63 €
Summe	24.522.544,08 €	24.682.983,91 €	-160.439,83 €

- 1.2.1.2 **Ackerland**

Zusammensetzung	31.12.2013	31.12.2012	Veränderung
Grund und Boden	5.917.297,22 €	5.834.127,91 €	83.169,31 €
Summe	5.917.297,22 €	5.834.127,91 €	83.169,31 €

1.2.1.3 Wald und Forsten

Zusammensetzung	31.12.2013	31.12.2012	Veränderung
Aufbauten und Betriebsvorrichtungen	878.985,80 €	949.996,48 €	-71.010,68 €
Grund und Boden	979.744,93 €	847.842,05 €	131.902,88 €
Summe	1.858.730,73 €	1.797.838,53 €	60.892,20 €

1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke

Zusammensetzung	31.12.2013	31.12.2012	Veränderung
Grund und Boden	1.785.495,23 €	2.006.977,51 €	-221.482,28 €
Erbbaurechte	1.144.916,22 €	1.153.106,45 €	-8.190,23 €
Aufbauten und Betriebsvorrichtungen	20.160,49 €	20.160,49 €	0,00 €
Summe	2.950.571,94 €	3.180.244,45 €	-229.672,51 €

1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen

Zusammensetzung	31.12.2013	31.12.2012	Veränderung
Gebäude	7.467.252,54 €	7.095.507,99 €	371.744,55 €
Grund und Boden	797.856,00 €	797.856,00 €	0,00 €
Summe	8.265.108,54 €	7.893.363,99 €	371.744,55 €

1.2.2.2 Schulen

Zusammensetzung	31.12.2013	31.12.2012	Veränderung
Gebäude	67.325.009,46 €	69.567.628,14 €	-2.242.618,68 €
Grund und Boden	6.894.167,05 €	6.940.727,05 €	-46.560,00 €
Summe	74.219.176,51 €	76.508.355,19 €	-2.289.178,68 €

1.2.2.3 Wohnbauten

Zusammensetzung	31.12.2013	31.12.2012	Veränderung
Gebäude	445.266,41 €	461.768,91 €	-16.502,50 €
Grund und Boden	382.367,00 €	382.367,00 €	0,00 €
Summe	827.633,41 €	844.135,91 €	-16.502,50 €

1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude

Zusammensetzung	31.12.2013	31.12.2012	Veränderung
Gebäude	24.014.363,20 €	24.803.317,26 €	-788.954,06 €
Grund und Boden	3.737.727,86 €	3.742.857,86 €	-5.130,00 €
Summe	27.752.091,06 €	28.546.175,12 €	-794.084,06 €

1.2.3 Infrastrukturvermögen
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens

Zusammensetzung	31.12.2013	31.12.2012	Veränderung
Grund und Boden	16.151.277,17 €	16.141.510,19 €	9.766,98 €
Summe	16.151.277,17 €	16.141.510,19 €	9.766,98 €

1.2.3.2 Brücken und Tunnel

Zusammensetzung	31.12.2013	31.12.2012	Veränderung
Brücken	1.373.339,23 €	1.190.770,04 €	182.569,19 €
Summe	1.373.339,23 €	1.190.770,04 €	182.569,19 €

1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen

Zusammensetzung	31.12.2013	31.12.2012	Veränderung
Schacht- und Kanalkataster	459.198,59 €	468.908,84 €	-9.710,25 €
Summe	459.198,59 €	468.908,84 €	-9.710,25 €

1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen

Zusammensetzung	31.12.2013	31.12.2012	Veränderung
Straßen, Wege und Plätze	74.952.375,40 €	76.939.850,38 €	-1.987.474,98 €
Summe	74.952.375,40 €	76.939.850,38 €	-1.987.474,98 €

1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden

Zusammensetzung	31.12.2013	31.12.2012	Veränderung
Anlagevermögen Hafen Rünthe	2.408.819,86 €	2.473.105,19 €	-64.285,33 €
Gebäude	148.472,45 €	153.592,20 €	-5.119,75 €
Radweg	5.278,23 €	5.278,23 €	0,00 €
Straßen	1.011.466,44 €	1.029.479,38 €	-18.012,94 €
Summe	3.574.036,98 €	3.661.455,00 €	-87.418,02 €

1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler

Zusammensetzung	31.12.2013	31.12.2012	Veränderung
Kunstgegenstände	2.120.974,13 €	2.061.484,13 €	59.490,00 €
Kulturdenkmäler	194.892,60 €	152.821,25 €	42.071,35 €
Summe	2.315.866,73 €	2.214.305,38 €	101.561,35 €

1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge

Zusammensetzung	31.12.2013	31.12.2012	Veränderung
Fahrzeuge	2.009.852,33 €	2.159.687,46 €	-149.835,13 €
Maschinen und Geräte	493.729,73 €	476.994,59 €	16.735,14 €
Technische Anlagen	269.042,90 €	216.217,62 €	52.825,28 €
Summe	2.772.624,96 €	2.852.899,67 €	-80.274,71 €

1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung (BGA)

Zusammensetzung	31.12.2013	31.12.2012	Veränderung
Festwerte BGA	4.155.730,36 €	4.388.393,52 €	-232.663,16 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung	321.552,48 €	376.727,32 €	-55.174,84 €
Summe	4.477.282,84 €	4.765.120,84 €	-287.838,00 €

1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

Zusammensetzung	31.12.2013	31.12.2012	Veränderung
Anlagen im Bau	9.416.920,64 €	8.723.989,12 €	692.931,52 €
Geleistete Anzahlungen auf Sachanl.	94.234,90 €	286,41 €	93.948,49 €
Summe	9.511.155,54 €	8.724.275,53 €	786.880,01 €

Die Entwicklung der einzelnen Posten des Sachanlagevermögens ist unter Angabe der Abschreibungen des Geschäftsjahres im Anlagenspiegel dargestellt.

1.3 Finanzanlagen
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen

Zusammensetzung	31.12.2013	31.12.2012	Veränderung
Projektgesellschaft Haus Aden	12.750,00 €	12.750,00 €	0,00 €
Summe	12.750,00 €	12.750,00 €	0,00 €

1.3.2 Beteiligungen

Zusammensetzung	31.12.2013	31.12.2012	Veränderung
Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen (GSW)	13.854.120,00 €	13.854.120,00 €	0,00 €
Unnaer Kreis-, Bau- und Siedlungsgesellschaft (UKBS)	4.222.400,00 €	4.222.400,00 €	0,00 €
Verkehrsgesellschaft Kreis Unna (VKU)	357.504,00 €	357.504,00 €	0,00 €
Wirtschaftsförderungsgesellschaft für den Kreis Unna (WFG)	223.532,10 €	223.532,10 €	0,00 €
Technopark Kamen	6.300,00 €	6.300,00 €	0,00 €
Antenne Unna	6.181,33 €	6.181,33 €	0,00 €
Summe	18.670.037,43 €	18.670.037,43 €	0,00 €

1.3.3 Sondervermögen

Zusammensetzung	31.12.2013	31.12.2012	Veränderung
Stadtbetrieb Entwässerung Bergkamen (SEB)	38.368.677,30 €	38.368.677,30 €	0,00 €
Entsorgungsbetrieb Bergkamen (EBB)	346.412,41 €	346.412,41 €	0,00 €
Summe	38.715.089,71 €	38.715.089,71 €	0,00 €

1.3.5 Ausleihungen

Zusammensetzung	31.12.2013	31.12.2012	Veränderung
Bauverein und Siedlungsgenossenschaft Hamm	4.680,00 €	4.680,00 €	0,00 €
Summe	4.680,00 €	4.680,00 €	0,00 €

2. Umlaufvermögen
 2.1 Vorräte
 2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe

Zusammensetzung	31.12.2013	31.12.2012	Veränderung
Schüttguter Baubetriebshof	5.019,42 €	26.465,89 €	-21.446,47 €
Bestand an Werbemittel	25.572,19 €	21.824,89 €	3.747,30 €
Summe	30.591,61 €	26.465,89 €	-21.446,47 €

2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Die ausgewiesenen Posten haben überwiegend eine Restlaufzeit bis zu einem Jahr. Es wird auf den Forderungsspiegel verwiesen.

2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen

Zusammensetzung	31.12.2013	31.12.2012	Veränderung
Gebühren	545.832,64 €	672.410,27 €	-126.577,63 €
Beiträge	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Steuern	1.349.662,99 €	948.636,30 €	401.026,69 €
Forderungen aus Transferleistungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Sonst. öffentl.-rechtl. Forderungen	12.474.770,64 €	6.007.762,27 €	6.467.008,37 €
Summe	14.370.266,27 €	7.628.808,84 €	6.741.457,43 €

2.2.2 Privatrechtliche Forderungen

Zusammensetzung	31.12.2013	31.12.2012	Veränderung
gegenüber dem privaten Bereich	6.623.426,81 €	4.387.337,18 €	2.236.089,63 €
gegenüber dem öffentlichen Bereich	6.769,50 €	4.539,14 €	2.230,36 €
gegen verbundene Unternehmen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
gegen Beteiligungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
gegen Sondervermögen	5.621.446,16 €	6.506.109,88 €	-884.663,72 €
Summe	12.251.642,47 €	10.897.986,20 €	1.353.656,27 €

2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände

Zusammensetzung	31.12.2013	31.12.2012	Veränderung
Gold- und Silbermedaillen	3.540,65 €	2.738,43 €	802,22 €
Summe	3.540,65 €	2.738,43 €	802,22 €

2.4 Liquide Mittel

Zusammensetzung	31.12.2013	31.12.2012	Veränderung
Girokonto Sparkasse Bergkamen	809.376,44 €	70.386,31 €	738.990,13 €
Tagesgeld Sparkasse Bergkamen	3.200.000,00 €	1.750.000,00 €	1.450.000,00 €
Sparbücher Sparkasse Bergkamen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Wechselgeld- und Portokasse	6.383,62 €	8.512,46 €	-2.128,84 €
Summe	4.015.760,06 €	1.828.898,77 €	2.186.861,29 €

3. Aktive Rechnungsabgrenzung

Zusammensetzung	31.12.2013	31.12.2012	Veränderung
Aktive Rechnungsabgrenzung	1.263.369,65 €	1.140.556,49 €	122.813,16 €
Summe	1.263.369,65 €	1.140.556,49 €	122.813,16 €

Passiva

1. Eigenkapital 1.1 Allgemeine Rücklage

	Höhe der Allgemeinen Rücklage zum 31.12.2012	58.891.988,70 €
-	Minderung auf Grund Jahresfehlbetrag 2012	1.458.078,61 €
=	Höhe der Allgemeinen Rücklage zum 01.01.2012	57.433.910,09 €

Die Allgemeine Rücklage wurde im Jahresabschluss 2013 um den Jahresfehlbetrag 2012 vermindert.

1.3 Ausgleichsrücklage

	Höhe der Ausgleichsrücklage zum 31.12.2012	0,00 €
=	Höhe der Ausgleichsrücklage zum 01.01.2013	0,00 €

Die Ausgleichsrücklage wurde bereits im Jahr 2009 durch den Jahresfehlbetrag in voller Höhe aufgebraucht.

1.4 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag

Dieser Posten ist die Gegenbuchungsposition beim Abschluss des Ergebnisrechnungskontos. Hier wurde der Jahresfehlbetrag zum 31.12.2013 ausgewiesen. In der Schlussbilanz 2013 ergibt sich somit folgendes Eigenkapital:

	Höhe der Allgemeinen Rücklage	57.433.910,09 €
+	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag 2013	-11.037.083,14 €
=	Höhe des Eigenkapitals zum 31.12.2013	46.396.826,95 €

2. Sonderposten

Die Entwicklung der Sonderposten unter Berücksichtigung der ertragswirksamen Auflösungen ist dem Sonderpostenspiegel zu entnehmen. Die Zuordnung zum Anlagevermögen ist aus dem Sonderpostenspiegel ebenfalls ersichtlich.

Zusammensetzung	31.12.2013	31.12.2012	Veränderung
für Zuwendungen	96.141.237,92 €	97.562.493,64 €	-1.421.255,72 €
für Beiträge	20.055.906,64 €	20.809.879,99 €	-753.973,35 €
für den Gebührenaussgleich	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe	116.197.144,56 €	118.372.373,63 €	-2.175.229,07 €

3. Rückstellungen

Zusammensetzung	31.12.2013	31.12.2012	Veränderung
Pensionsrückstellungen	36.821.737,00 €	35.758.295,00 €	1.063.442,00 €
Instandhaltungsrückstellungen	640.360,03 €	1.457.021,53 €	-816.661,50 €
Sonstige Rückstellungen	6.092.919,55 €	7.467.268,08 €	-1.374.348,53 €
Summe	43.555.016,58 €	44.682.584,61 €	-1.127.568,03 €

Die Bildung der wesentlichen sonstigen Rückstellungen ist aus dem Rückstellungsspiegel zu entnehmen.

4. Verbindlichkeiten

4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen

Zusammensetzung	31.12.2013	31.12.2012	Veränderung
vom öffentlichen Bereich	10.737,14 €	18.167,17 €	-7.430,03 €
vom privaten Kreditmarkt	41.710.512,74 €	41.450.735,57 €	259.777,17 €
Summe	41.721.249,88 €	41.468.902,74 €	252.347,14 €

4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung

Zusammensetzung	31.12.2013	31.12.2012	Veränderung
Kassenkredite	67.000.000,00 €	55.000.000,00 €	12.000.000,00 €
Summe	67.000.000,00 €	55.000.000,00 €	12.000.000,00 €

4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen

Zusammensetzung	31.12.2013	31.12.2012	Veränderung
Treuhandkonten WFG	8.350.878,08 €	8.695.701,57 €	-344.823,49 €
Verpflichtung aus Leasingvertrag	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe	8.350.878,08 €	8.695.701,57 €	-344.823,49 €

4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Zusammensetzung	31.12.2013	31.12.2012	Veränderung
Verbindlichkeiten aus LuL	1.685.992,22 €	3.568.394,43 €	-1.882.402,21 €
Treuhandkonten WFG	254.394,53 €	257.738,98 €	-3.344,45 €
Summe	1.940.386,75 €	3.826.133,41 €	-1.885.746,66 €

4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen

Zusammensetzung	31.12.2013	31.12.2012	Veränderung
Transferleistungen	1.495.798,82 €	1.318.826,91 €	176.971,91 €
Summe	1.495.798,82 €	1.318.826,91 €	176.971,91 €

4.7 Sonstige Verbindlichkeiten

Zusammensetzung	31.12.2013	31.12.2012	Veränderung
Sonstige Verbindlichkeiten	8.935.691,52 €	6.882.106,47 €	2.053.585,05 €
Summe	8.935.691,52 €	6.882.106,47 €	2.053.585,05 €

Die Restlaufzeiten und die Besicherung der Verbindlichkeiten sind im Verbindlichkeitspiegel im Einzelnen dargestellt.

4.8 Erhaltene Anzahlungen

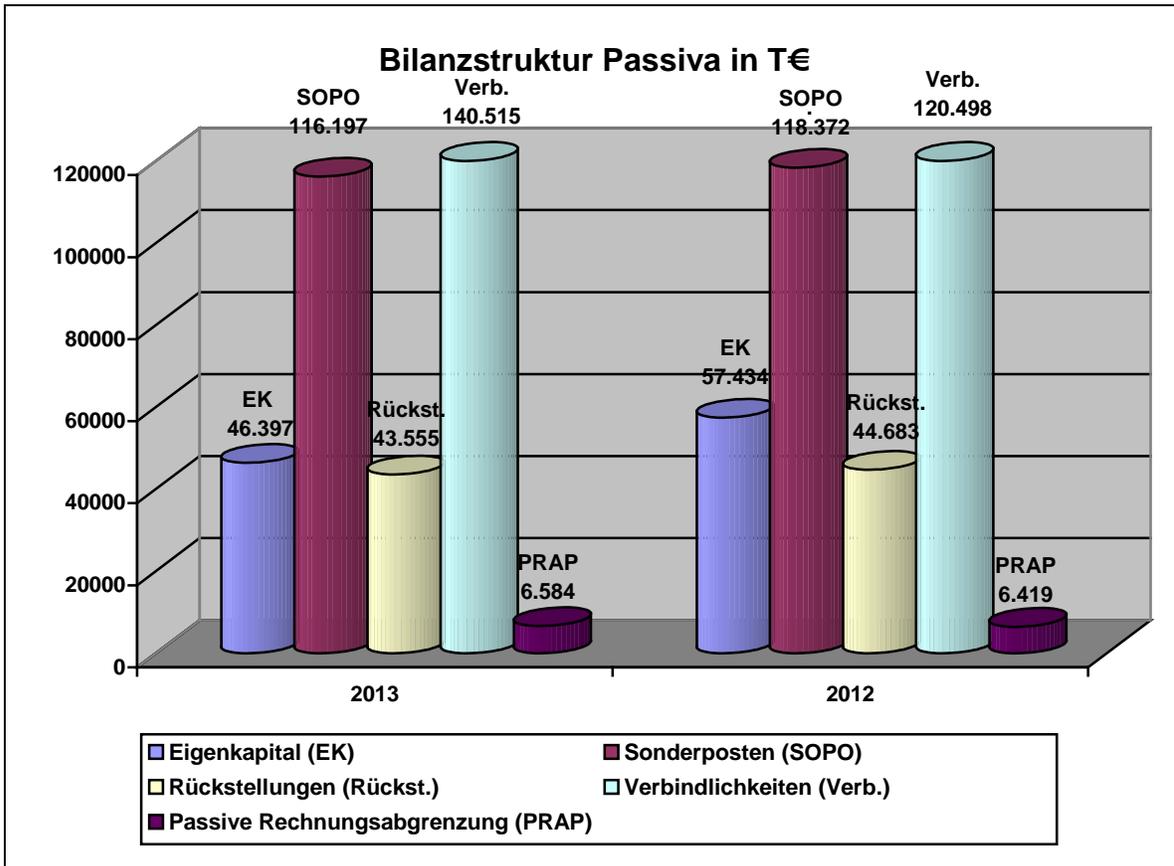
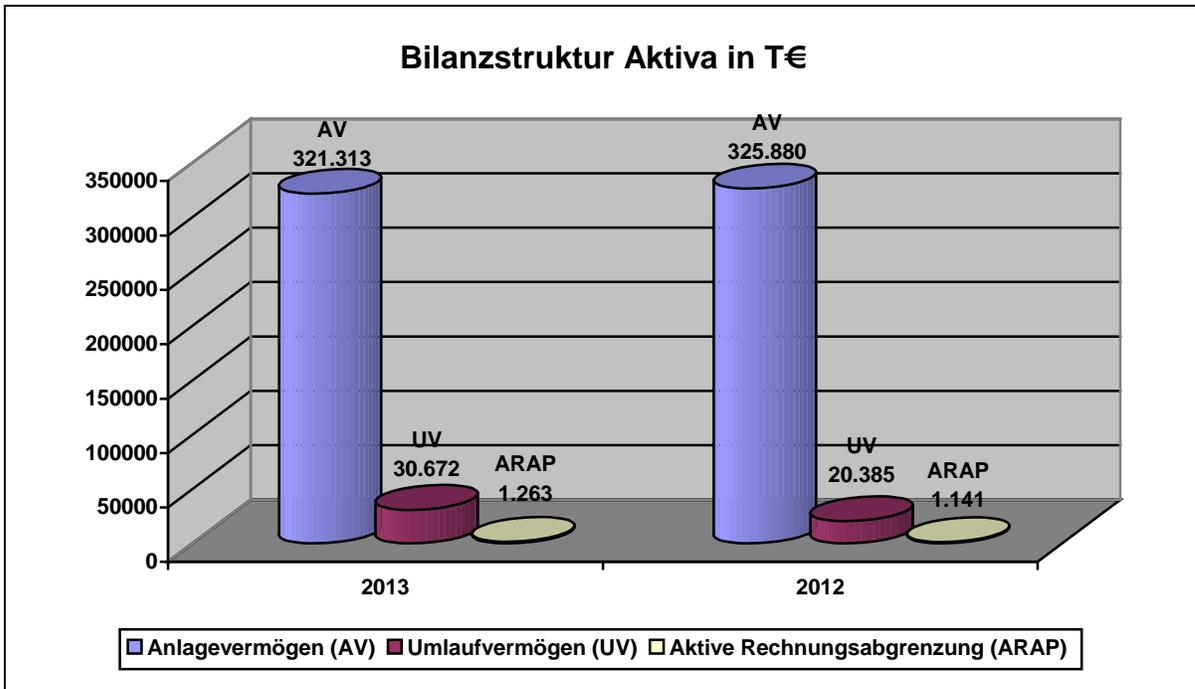
Zusammensetzung	31.12.2013	31.12.2012	Veränderung
Erhaltene Anzahlungen	11.071.048,25 €	3.306.384,50 €	7.764.663,75 €
Summe	11.071.048,25 €	3.306.384,50 €	7.764.663,75 €

5. Passive Rechnungsabgrenzung

Zusammensetzung	31.12.2013	31.12.2012	Veränderung
Passive Rechnungsabgrenzung	6.584.396,75 €	6.418.645,57 €	-165.751,18 €
Summe	6.584.396,75 €	6.418.645,57 €	-165.751,18 €

c) Veränderungen in der Bilanzstruktur

Aktiva in T€				Passiva in T€			
	31.12.2013	31.12.2012	Veränderung		31.12.2012	31.12.2012	Veränderung
AV	321.313	325.880	-4.567	EK	46.397	57.434	-11.037
UV	30.672	20.385	10.287	SOPO	116.197	118.372	-2.175
				Rückst.	43.555	44.683	-1.128
				Verb.	140.515	120.498	20.017
ARAP	1.263	1.141	122	PRAP	6.584	6.419	165
			5.842				5.842



d) Darstellung der Positionen in der Ergebnisrechnung

Erträge

Position 1 Steuern und ähnliche Abgaben

Zusammensetzung	2013	2012	Veränderung
Grundsteuer A	43.104,34 €	42.622,23 €	482,11 €
Grundsteuer B	6.321.819,76 €	5.538.747,00 €	783.072,76 €
Gewerbesteuer	11.447.281,45 €	19.109.545,27 €	-7.662.263,82 €
Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	13.688.239,00 €	13.049.581,00 €	638.658,00 €
Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	2.097.721,00 €	2.074.188,00 €	23.533,00 €
Vergnügungssteuer	931.652,10 €	730.571,57 €	201.080,53 €
Hundesteuer	326.059,16 €	316.749,66 €	9.309,50 €
Leistungen nach dem Familienleistungsausgleich	1.484.729,81 €	1.518.575,37 €	-33.845,56 €
Summe	36.340.606,62 €	42.380.580,10 €	-6.039.973,48 €

Position 2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Zusammensetzung	2013	2012	Veränderung
Schlüsselzuweisungen vom Land	25.816.392,00 €	29.943.697,00 €	-4.127.305,00 €
Bedarfszuweisungen von Gemeinden	463.586,45 €	57.430,90 €	406.155,55 €
Allg. Zuweisungen vom Bund	28.424,75 €	0,00 €	28.424,75 €
Allg. Zuweisungen vom Land	896.954,34 €	1.048.376,59 €	-151.422,25 €
Zuweisungen u. Zuschüsse f. lfd. Zwecke	5.251.029,68 €	4.937.816,82 €	313.212,86 €
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	3.326.579,82 €	3.324.733,39 €	1.846,43 €
Summe	35.782.967,04 €	39.312.054,70 €	-3.529.087,66 €

Position 3 Sonstige Transfererträge

Zusammensetzung	2013	2012	Veränderung
Ersatz von sozialen Leistungen (Jugendamt)	823.161,39 €	623.158,78 €	200.002,61 €
Ersatz von sozialen Leistungen (UVG)	24.953,86 €	15.091,95 €	9.861,91 €
Ersatz von sozialen Leistungen (Heimpflege)	542.333,76 €	399.487,50 €	142.846,26 €
Andere sonstige Transfererträge	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe	1.390.449,01 €	1.037.738,23 €	352.710,78 €

Position 4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

Zusammensetzung	2013	2012	Veränderung
Verwaltungsgebühren	461.450,86 €	583.816,57 €	-122.365,71 €
Benutzungsgebühren	18.983.941,81 €	18.975.600,12 €	8.341,69 €
Marktstandsgelder Wochenmärkte	3.413,65 €	4.807,40 €	-1.393,75 €
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Beiträgen	753.973,35 €	753.973,33 €	0,02 €
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für den Gebührenaussgleich	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe	20.202.779,67 €	20.318.197,42 €	-115.417,75 €

Position 5 Privatrechtliche Leistungsentgelte

Zusammensetzung	2013	2012	Veränderung
Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.500,00 €	750,00 €	750,00 €
Mieten und Pachten	704.961,49 €	670.668,16 €	34.293,33 €
Erträge aus dem Verkauf von Vorräten	35.129,97 €	34.968,51 €	161,46 €
Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	321.638,04 €	298.587,28 €	23.050,76 €
Summe	1.063.229,50 €	1.004.973,95 €	58.255,55 €

Position 6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Zusammensetzung	2013	2012	Veränderung
Erträge aus Kostenerstattungen	650.912,28 €	557.103,30 €	93.808,98 €
Lohnkostenerstattungen	289.610,07 €	215.389,07 €	74.221,00 €
Kostenerstattung Sondervermögen	750.358,43 €	707.317,16 €	43.041,27 €
Entschädigungsleistungen	679.803,02 €	168.233,44 €	511.569,58 €
Summe	2.370.683,80 €	1.648.042,97 €	722.640,83 €

Position 7 Sonstige ordentliche Erträge

Zusammensetzung	2013	2012	Veränderung
Konzessionsabgaben	2.431.052,95 €	2.581.734,18 €	-150.681,23 €
Erstattung von Steuern	39.311,10 €	50.232,32 €	-10.921,22 €
Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken/Gebäuden	221.835,00 €	335.671,34 €	-113.836,34 €
Erträge aus der Veräußerung von Vermögen >410 EUR	33.486,12 €	8.300,00 €	25.186,12 €
Erträge aus der Veräußerung von Vermögen <410 EUR	0,00 €	12.700,00 €	-12.700,00 €
Bußgelder	112.695,80 €	125.709,77 €	-13.013,97 €
Säumniszuschläge	206.898,44 €	193.183,37 €	13.715,07 €
Erträge aus der Inanspruchnahme von Bürgschaften	14.588,10 €	16.087,10 €	-1.499,00 €
Erträge aus Zuschreibungen	670,69 €	3.410,12 €	-2.739,43 €
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	446.612,93 €	483.728,52 €	-37.115,59 €
Sonstige ordentliche Erträge	1.755.614,99 €	2.554.508,04 €	-798.893,05 €
Summe	5.262.766,12 €	6.365.264,76 €	-1.102.498,64 €

Position 8 Aktivierte Eigenleistungen

Zusammensetzung	2013	2012	Veränderung
Aktivierte Eigenleistungen	285.689,19 €	279.148,03 €	6.541,16 €
Summe	285.689,19 €	279.148,03 €	6.541,16 €

Aufwendungen

Position 11 Personalaufwendungen

Zusammensetzung	2013	2012	Veränderung
Personalaufwand Beamte	3.617.214,76 €	3.700.150,30 €	-82.935,54 €
Personalaufwand Tariflich Beschäftigte	16.622.622,55 €	16.659.545,59 €	-36.923,04 €
Personalaufwand Sonstige Beschäftigte	1.245.621,09 €	1.221.285,48 €	24.335,61 €
Beihilfen	163.371,20 €	177.090,48 €	-13.719,28 €
Zuführungen zu Rückstellungen	1.275.034,00 €	709.925,00 €	565.109,00 €
Summe	22.923.863,60 €	22.467.996,85 €	455.866,75 €

Position 12 Versorgungsaufwendungen

Zusammensetzung	2013	2012	Veränderung
Versorgungsaufwand Beamte	1.228.255,84 €	1.211.130,19 €	17.125,65 €
Beihilfen, Unterstützungsleistungen	385.145,85 €	259.180,64 €	125.965,21 €
Zuführungen zu Rückstellungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe	1.613.401,69 €	1.470.310,83 €	143.090,86 €

Position 13 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Zusammensetzung	2013	2012	Veränderung
Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Unterhaltung der Grundstücke	1.430.941,45 €	1.528.124,50 €	-97.183,05 €
Erstattungen f. Aufwendungen v. Dritten	152.535,56 €	87.451,37 €	65.084,19 €
Bewirtschaftung der Grundstücke	4.532.631,41 €	3.661.117,73 €	871.513,68 €
Haltung von Fahrzeugen	355.514,15 €	392.272,42 €	-36.758,27 €
Sonstige Verwaltungsaufwendungen	23.454.249,60 €	24.490.959,28 €	-1.036.709,68 €
Summe	29.925.872,17 €	30.159.925,30 €	-234.053,13 €

Position 14 Bilanzielle Abschreibungen

Zusammensetzung	2013	2012	Veränderung
Immaterielle Vermögensgegenstände	308.670,49 €	310.457,01 €	-1.786,52 €
Gebäude u.a.	3.740.683,37 €	3.626.582,11 €	114.101,26 €
Brücken und Tunnel	30.594,66 €	34.568,00 €	-3.973,34 €
Straßen, Wege und Plätze	3.142.258,14 €	3.148.829,02 €	-6.570,88 €
Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	97.128,27 €	97.128,21 €	0,06 €
Maschinen	106.471,80 €	114.293,06 €	-7.821,26 €
Technische Anlagen	42.758,52 €	31.823,24 €	10.935,28 €
Fahrzeuge	246.319,39 €	248.797,79 €	-2.478,40 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung	83.013,27 €	90.171,19 €	-7.157,92 €
Geringwertige Wirtschaftsgüter	78.048,16 €	84.515,97 €	-6.467,81 €
Festwerte	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe	7.875.946,07 €	7.787.165,60 €	88.780,47 €

Position 15 Transferaufwendungen

Zusammensetzung	2013	2012	Veränderung
Zuwendungen für laufende Zwecke	6.819.638,09 €	7.015.336,47 €	-195.698,38 €
Soziale Leistungen an natürl. Personen	6.910.242,56 €	7.098.995,84 €	-188.753,28 €
Sonstige soziale Leistungen	1.722.643,09 €	1.671.521,09 €	51.122,00 €
Gewerbsteuerumlage	821.915,00 €	1.455.588,00 €	-633.673,00 €
Gewerbsteuerumlage FDE	798.432,00 €	1.413.999,00 €	-615.567,00 €
Kreisumlage	29.723.499,78 €	29.118.436,51 €	605.063,27 €
Sonstige Transferaufwendungen	554.700,00 €	558.116,00 €	-3.416,00 €
Summe	47.351.070,52 €	48.331.992,91 €	-980.922,39 €

Position 16 Sonstige ordentliche Aufwendungen

Zusammensetzung	2013	2012	Veränderung
Mieten und Pachten	802.206,04 €	821.916,57 €	-19.710,53 €
Leasing	187.422,56 €	193.593,24 €	-6.170,68 €
Geschäftsaufwendungen	1.257.219,52 €	1.082.371,88 €	174.847,64 €
Steuern, Versicherungen, Kapitalertragsteuer	839.725,73 €	809.557,84 €	30.167,89 €
Wertveränderungen bei Sachanlagen	0,00 €	97,50 €	-97,50 €
Wertveränderungen beim Umlaufvermögen	366.022,84 €	1.068.590,51 €	-702.567,67 €
Aufwand aus Festwerten	431.055,07 €	243.466,78 €	187.588,29 €
Sonstige Aufwendungen	463.852,62 €	92.146,31 €	371.706,31 €
Summe	4.347.504,38 €	4.311.740,63 €	35.763,75 €

e) Darstellung der Positionen der Finanzrechnung aus Investitions- und Finanzierungstätigkeiten

Einzahlungen aus Investitionstätigkeiten

Position 18 Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen

Zusammensetzung	2013	2012	Veränderung
Investitionszuwendungen vom Bund	0,00 €	134.987,00 €	-134.987,00 €
Investitionszuwendungen vom Land	3.089.151,27 €	5.836.734,94 €	-2.747.583,67 €
Investitionszuwendungen Dritter	150.750,00 €	81.500,00 €	69.250,00 €
Investitionszuwendungen vom priv. Bereich	0,00 €	1.000,00 €	-1.000,00 €
Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00 €	135.500,00 €	-135.500,00 €
Summe	3.239.901,27 €	6.189.721,94 €	-2.949.820,67 €

Position 19 Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen

Zusammensetzung	2013	2012	Veränderung
Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	461.965,63 €	26.629,36 €	435.336,27 €
Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichen Vermögensgegenständen	33.950,00 €	21.000,00 €	12.950,00 €
Summe	495.915,63 €	47.629,36 €	448.286,27 €

Position 20 Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen

Zusammensetzung	2013	2012	Veränderung
Rückflüsse v. Darlehen v. Unternehmen	-23.699,17 €	23.699,17 €	-47.398,34 €
Rückflüsse v. Darlehen s. Inland	35.515,79 €	20.043,71 €	15.472,08 €
Summe	11.816,62 €	43.742,88 €	-31.926,26 €

Position 21 Einzahlungen aus Beiträgen u. ä. Entgelten

Zusammensetzung	2013	2012	Veränderung
Beiträge und ähnliche Entgelte	6.945,10 €	102.127,23 €	-95.182,13 €
Summe	6.945,10 €	102.127,23 €	-95.182,13 €

Position 22 Sonstige Investitionseinzahlungen

Zusammensetzung	2013	2012	Veränderung
Sonstige Investitionseinzahlungen	31.133,78 €	0,00 €	31.133,78 €
Summe	31.133,78 €	0,00 €	31.133,78 €

Auszahlungen aus Investitionstätigkeiten**Position 24 Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden**

Zusammensetzung	2013	2012	Veränderung
Auszahlungen für Grundstücke/Gebäude	100.864,16 €	15.730,14 €	85.134,02 €
Summe	100.864,16 €	15.730,14 €	85.134,02 €

Position 25 Auszahlungen für Baumaßnahmen

Zusammensetzung	2013	2012	Veränderung
Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen	1.446.490,92 €	1.114.877,43 €	331.613,49 €
Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen	673.501,98 €	949.059,75 €	-275.557,77 €
Auszahlungen für sonstige Baumaßnahmen	213.245,94 €	47.600,00 €	165.645,94 €
Summe	2.333.238,84 €	2.111.537,18 €	221.701,66 €

Position 26 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen

Zusammensetzung	2013	2012	Veränderung
Auszahlungen für Vermögensgegenstände >410,00 €	498.296,65 €	708.343,70 €	-210.047,05 €
Auszahlungen für Vermögensgegenstände <410,00 €	88.016,96 €	85.701,73 €	2.315,23 €
Summe	586.313,61 €	794.045,43 €	-207.731,82 €

Eine Darstellung der Positionen 27 bis 28 entfällt auf Grund eines Wertes von 0,00 €.

Position 29 Sonstige Investitionsauszahlungen

Zusammensetzung	2013	2012	Veränderung
Zuwendungen und Zuschüsse für Investitionen vom Land	182.200,00 €	0,00 €	182.200,00 €
Zuwendungen und Zuschüsse für Investitionen von Gemeinden	11.522,00 €	0,00 €	11.522,00 €
Summe	193.722,00 €	0,00 €	193.722,00 €

Einzahlungen und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeiten

Position 33 Aufnahme von Krediten für Investitionen

Zusammensetzung	2013	2012	Veränderung
Kreditaufnahme für Investitionen von Kreditinstituten	1.900.000,00 €	2.060.000,00 €	-160.000,00 €
Summe	1.900.000,00 €	2.060.000,00 €	-160.000,00 €

Position 34 Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung

Zusammensetzung	2013	2012	Veränderung
Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	48.900.000,00 €	32.000.000,00 €	16.900.000,00 €
Summe	48.900.000,00 €	32.000.000,00 €	16.900.000,00 €

Position 35 Tilgung von Krediten für Investitionen

Zusammensetzung	2013	2012	Veränderung
Tilgung von Krediten des Landes	7.430,03 €	7.577,34 €	-147,31 €
Tilgung von Krediten vom sonstigen öffentlichen Bereich	1.453.014,39 €	1.437.220,54 €	15.793,85 €
Tilgung von Krediten vom sonstigen inländischen Bereich	31.627,79 €	98.935,17 €	-67.307,38 €
Summe	1.492.072,21 €	1.543.733,05 €	-51.660,84 €

Position 36**Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung**

Zusammensetzung	2013	2012	Veränderung
Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	36.900.000,00 €	37.000.000,00 €	-100.000,00 €
Summe	36.900.000,00 €	37.000.000,00 €	-100.000,00 €

f) Haftungsverhältnisse

Zum Bilanzstichtag 31.12.2013 sind folgende Bürgschaftsverpflichtungen der Stadt Bergkamen zu verzeichnen:

	Darlehensgeber	Ursprüngliche Höhe der Bürgschaft	Verbürgtes Restkapital am 31.12.2013
1	Sparkasse Kamen	2.147.425,90 €	1.123.821,24 €
2	Sparkasse Bergkamen	2.147.425,90 €	1.125.332,89 €
3	EUROHYPO AG	3.221.138,85 €	1.565.984,89 €
4	Landesbank NRW	3.834.689,11 €	1.257.695,68 €
5	Landesbank NRW	3.834.689,11 €	1.257.695,47 €
6	Sparkasse Bergkamen	3.846.143,47 €	3.432.638,50 €
7	Sparkasse Bergkamen	511.291,88 €	511.291,88 €
8	Sparkasse Bergkamen	2.200.000,00 €	2.200.000,00 €
9	Sparkasse Bergkamen	1.900.000,00 €	1.900.000,00 €
10	Sparkasse Bergkamen	4.400.000,00 €	4.400.000,00 €
	Summe	28.042.804,22 €	18.774.460,55 €

Die Summe des verbürgten Restkapitals zum 31.12.2012 betrug 19.736.024,14 €

- 1 – 6 : Darlehensaufnahmen der GSW zur Finanzierung des Strom- und Gasnetzes, der Erneuerung der Versorgungsanlagen sowie aufgrund des Übergangs städtischer Freizeiteinrichtungen.
- 7 – 10 : Darlehensaufnahmen der WFG im Rahmen der Finanzierung der Treuhandverträge RT 85/99 sowie B 61 (A2 Logistikpark).

g) Sonstige finanzielle Verpflichtungen

Neben den Haftungsverhältnissen bestehen insbesondere sonstige finanzielle Verpflichtungen in Form von „Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen“ gegenüber der Wirtschaftsförderungsgesellschaft des Kreises Unna (WfG) im Rahmen der Treuhandverträge RT85/99 und A2 Logistikpark. Diese haben sich im Vergleich zum 31.12.2012 von 8.695.701,57 € auf insgesamt 8.350.878,08 € verringert. Die Verbindlichkeiten ergeben sich insbesondere aus der Erschließung des A2 Logistikparks.

h) Noch nicht erhobene Beiträge aus fertig gestellten Erschließungsmaßnahmen

Für das Jahr 2013 liegen keine nicht erhobenen Beiträge aus fertig gestellten Erschließungsmaßnahmen vor.

i) Sonderposten für den Gebührenaussgleich

Für den Bereich **Friedhofswesen** ergab sich für das Jahr 2013 eine Kostenunterdeckung:

Betriebsergebnis 2013: - 19.522,00 €

Für den Bereich **Märkte** lag ebenfalls eine Kostenunterdeckung vor.

Betriebsergebnis 2013: - 30.159,27 €

Demzufolge war eine Zuführung zum Sonderposten für den Gebührenaussgleich im Jahr 2013 nicht möglich.

j) Derivative Finanzinstrumente

Zinsswaps

Mit dem Ziel, den Zinsaufwand des Schuldenbestandes im Vertragszeitraum abzusenken sowie die Portfoliostruktur zu optimieren, wurde mit der WestLB AG Düsseldorf ein Schuldenportfoliomangementvertrag geschlossen. Der Vertrag hat eine Laufzeit vom 1. April 2004 bis zum 31. März 2009. Das Schuldenportfolio umfasst die Darlehen des SEB sowie Darlehen der Stadt Bergkamen.

Aufgrund geänderter Rahmenbedingungen erfolgte mit Wirkung vom 4. Juni 2007 eine Abänderung der vertraglichen Vereinbarung. Der bisher zugrunde gelegte SPM-Vertrag mit der WestLB AG wurde durch Änderungsvereinbarung vorübergehend ausgesetzt.

Anstelle dessen erfolgt ab dem o. g. Zeitpunkt eine begleitende Beratung der WestLB AG zu den abzuschließenden bzw. bereits laufenden Derivatgeschäften. Vergütungen (Grundvergütung sowie variable Vergütung) an die WestLB AG sind nicht zu zahlen.

Im Wege der Neustrukturierung sind die einzelnen Derivatgeschäfte der Stadt Bergkamen bzw. dem SEB direkt zugeordnet worden.

Zum Bilanzstichtag beträgt der Zeitwert der Derivate -9.364 T€ Der Zeitwert gibt den Preis an, den die Stadt im Falle einer vorzeitigen Auflösung zum 31.12.2013 hätte zahlen müssen. Es handelt sich um einen rein stichtagsbezogenen Wert. Der Wert ist vergleichbar mit Vorfälligkeitsentschädigungen bei der vorzeitigen Rückzahlung von Darlehen. Es ist nicht beabsichtigt, die Derivate vorzeitig aufzulösen. Positive Marktwerte stehen für potenzielle Gewinne am Bilanzstichtag, negative Marktwerte für potenzielle Verluste am Bilanzstichtag.

Für die Stadt Bergkamen bestehen im Einzelnen folgende Geschäfte zum 31. Dezember 2013:

- Ein Flexiswap (Ref.Nr. 1900010 D), bei dem die Stadt 4,76 % zahlen muss, wenn der Sechs-Monats-Euribor am Ende einer Sechs-Monats-Periode unterhalb oder gleich 6 % festgestellt wird, ansonsten Sechs-Monats-Euribor, und einen Zinssatz in Höhe des Sechs-Monats-Euribor erhält. Das Geschäft umfasst ein Volumen von 4.825 T€ und läuft vom 15. Januar 2010 bis zum 15. Januar 2020. Der Marktwert zum 31. Dezember 2013 beträgt -918 T€
- Ein Flexiswap (Ref.Nr. 1900011 D), bei dem die Stadt 4,83 % zahlen muss, wenn der Sechs-Monats-Euribor am Ende einer Sechs-Monats-Periode unterhalb oder gleich 6 % festgestellt wird, ansonsten Sechs-Monats-Euribor, und einen Zinssatz in Höhe des Sechs-Monats-Euribor erhält. Das Geschäft umfasst ein Volumen von 3.116 T€ und läuft vom 9. Februar 2011 bis zum 9. Februar 2021. Der Marktwert zum 31. Dezember 2013 beträgt -703 T€
- Ein kündbarer Zahlerswap (Ref.Nr. 1903356 D), bei dem die Stadt Bergkamen einen Festzinssatz von 4,87 % zahlen muss und einen Zinssatz in Höhe des Sechs-Monats-Euribor erhält. Das Geschäft umfasst ein Volumen von 2.427 T€ und läuft vom 6. November 2007 bis zum 6. Mai 2029. Der Marktwert zum 31. Dezember 2013 beträgt -572 T€

Anmerkung:

Mit Datum vom 12. Mai 2011 wurde die Laufzeit bis zum 06. Mai 2029 verlängert, Kündigungsrechte seitens der West LB bestehen zum 06. November 2012 und alle sechs Monate danach.

- Ein Schweizer Franken/CHF-Pluswap (Ref.Nr. 1903521 D / 2278987 D), bei dem die Stadt Bergkamen einen Zinssatz von 4 % + ggf. Wechselkursaufschlag zahlen muss und einen Zinssatz in Höhe von 5 % erhält, soweit die vereinbarten Schwellenwerte erreicht werden. Das Geschäft umfasst ein Volumen von 5.000 T€ und läuft vom 30. Juni 2007 bis zum 30. Juni 2015. Der Marktwert zum 31. Dezember 2013 beträgt -4.680 T€

Anmerkung:

Um Zahlungsverpflichtungen zu vermeiden, wurde die Laufzeit mehrmals (zuletzt am 04. April 2011) bis zum 30. März 2018 verlängert.

- Ein kündbarer Invers-CMS-Stufenswap (Ref.Nr. 2279014 D), bei dem die Stadt Bergkamen im ersten Jahr einen Zinssatz von 4,5 % zahlen muss und einen Zinssatz von 5 % erhält. Das Geschäft umfasst ein Volumen von 4.000 T€ und läuft vom 27. Januar 2009 bis zum 27. Januar 2016. Die West LB hat ein Kündigungsrecht zum 27. Januar 2010 und alle drei Monate danach. Der Marktwert zum 31. Dezember 2013 beträgt -1.740 T€
- Ein kündbarer Zahlerswap (Ref.Nr. 3320755 D), bei dem die Stadt Bergkamen einen Festzinssatz von 5,95 % zahlen muss und einen Zinssatz in Höhe des Sechs-Monats-Euribor erhält. Das Geschäft umfasst ein Volumen von 1.948 T€ und läuft vom 30. Oktober 2011 bis zum 30. April 2039. Der Marktwert zum 31. Dezember 2013 beträgt -751 T€

Die Marktwerte begründen keine Zahllast.

Basierend auf einem Gutachten der Rechtsanwaltskanzlei Rössner Rechtsanwälte, München verlangt die Stadt Bergkamen die Rückabwicklung der Verträge, da sie den Abschluss der Derivatgeschäfte aufgrund der Risikoeinstufung sowie aufgrund von Beratungsfehlern als von Anfang an unwirksam ansieht. Diese Position soll gerichtlich erstritten werden.

Mit Datum vom 17.02.2012 hat die Stadt Bergkamen beim zuständigen Landgericht in Dortmund Klage gegen die WestLB erhoben. (Einstimmiger Beschluss des Rates der Stadt Bergkamen vom 17.11.2011).

Am 29.06.2012 wurde die Sache Stadt Bergkamen ./ WestLB vor dem Landgericht Dortmund öffentlich verhandelt. Mit Schriftsatz vom 16.11.2012 hat die Gegenseite dem Gericht eine Stellungnahme zu den Schriftsätzen sowie eine Klageerweiterung zugeleitet. Für den Fall der Feststellung der Nichtigkeit sämtlicher noch bestehender Derivatgeschäfte wird auch die Aufrechnung der Geschäfte beantragt, die im Zeitraum ab April 2007 abgeschlossen und vor Klageerhebung durch einseitige Kündigung bzw. einvernehmlich aufgelöst wurden.

Durch das erstinstanzliche Urteil vom 05.07.2013 wurde die Einschätzung der Stadt Bergkamen, wonach mit einem insgesamt positiven Verfahrensausgang gerechnet wird, deutlich unterstützt. Darauf aufbauend wurden für die negativen Marktwerte von -9.364 T€ unverändert zur Bilanzierung zum Vorjahresabschluss keine Rückstellung für drohende Verluste gebildet.

Die Erste Abwicklungsanstalt (EAA) hat als Rechtsnachfolger der WestLB im August 2013 fristgemäß Berufung gegen das erstinstanzliche Urteil beim zuständigen Oberlandesgericht (OLG) Hamm eingelegt.

Am 13. August 2014 hat hierzu der erste Termin zur mündlichen Verhandlung stattgefunden. Es erging der Beschluss, von Amts wegen einen Termin zur Fortsetzung der Verhandlung anzuberaumen und eine Vernehmung von Zeugen durchzuführen. Der weitere Verlauf der Sache bleibt abzuwarten.

Aufgrund der positiven Entwicklung des Klageverfahrens wurden die negativen Ergebnisse (Aufwand abzgl. Ertrag) aus den Managementgeschäften als Forderung in Höhe von 2.499 T€ für das Jahr 2013 gegen die West LB/EAA eingestellt. Der Gesamtbetrag der Forderungen beläuft sich damit auf 5.972 T€

Im Jahresabschluss 2012 wurde entsprechend verfahren.

Für die Prozesskosten der erstinstanzlichen Verhandlungen wurde der Prozesskostenrückstellung ein Betrag von 85 T€ entnommen. Für die Prozesskosten der zweiten Instanz wurde ein Betrag in Höhe von 176 T€ zugeführt. Der Bestand der Rückstellung beläuft sich zum 31.12.2013 auf 361 T€

Folgende Anlagen sind dem Anhang beigefügt:

- **Anlagenspiegel**
- **Sonderpostenspiegel**
- **Forderungsspiegel**
- **Verbindlichkeitspiegel**
- **Rückstellungsspiegel**

Aufgestellt am 20.11.2014

gez. Lachmann

Lachmann
Beigeordneter und Stadtkämmerer

Anlagenpiegel für das Haushaltsjahr 2013

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten				Abschreibungen			Buchwert	
	Stand am 31.12.2012	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Kumulierte Abschreibungen (auch aus Vorjahren)	am 31.12.2013	am 31.12.2012
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Immaterielle Vermögensgegenstände									
1.2 Lizenzen	42.218,84	9.741,00	0,00	0,00	-1.948,20	0,00	-44.152,04	7.807,80	15,00
1.3 EDV-Software	927.287,44	72.094,68	0,00	0,00	-95.159,40	0,00	-803.652,27	195.729,85	218.794,57
1.4 Immaterielle Vermögensgegenstände aus geleisteten Zuwendungen	3.266.760,18	5.997,31	0,00	0,00	-211.562,89	0,00	-1.465.895,78	1.806.861,71	2.012.427,29
2. Sachanlagen									
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte									
2.1.1 Grünflächen	26.895.032,61	10.607,00	-15.304,30	290.050,30	-445.792,83	0,00	-2.657.841,53	24.522.544,08	24.682.983,91
2.1.2 Ackerland	5.834.127,91	0,00	0,00	83.169,31	0,00	0,00	0,00	5.917.297,22	5.834.127,91
2.1.3 Wald, Forsten	1.797.838,53	0,00	0,00	60.892,20	0,00	0,00	0,00	1.858.730,73	1.797.838,53
2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	3.180.244,45	3.968,18	-233.640,69	0,00	0,00	0,00	0,00	2.950.571,94	3.180.244,45
2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte									
2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	9.194.251,24	-3.690,92	0,00	622.250,77	-246.815,30	0,00	-1.547.702,55	8.265.108,54	7.893.363,99

Anlagepiegel für das Haushaltsjahr 2013

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten				Abschreibungen			Buchwert	
	Stand am 31.12.2012	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Kumulierte Abschreibungen (auch aus Vorjahren)	am 31.12.2013	am 31.12.2012
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
2.2.2 Schulen	89.154.759,46	0,00	0,00	-46.560,00	-2.242.618,68	0,00	-14.889.022,95	74.219.176,51	76.508.355,19
2.2.3 Wohnbauten	943.524,00	0,00	0,00	0,00	-16.502,50	0,00	-115.890,59	827.633,41	844.135,91
2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	32.777.381,95	0,00	0,00	-5.100,00	-788.954,06	0,00	-5.020.190,89	27.752.091,06	28.546.145,12
2.3 Infrastrukturvermögen									
2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	16.141.540,19	7.127,46	-3.038,80	5.648,32	0,00	0,00	0,00	16.151.277,17	16.141.540,19
2.3.2 Brücken und Tunnel	1.375.976,00	0,00	0,00	213.163,85	-30.594,66	0,00	-215.800,62	1.373.339,23	1.190.770,04
2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	527.170,26	0,00	0,00	0,00	-9.710,25	0,00	-67.971,67	459.198,59	468.908,84
2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	97.510.236,40	972.125,66	0,00	182.657,50	-3.142.258,14	0,00	-23.712.644,16	74.952.375,40	76.939.850,38
2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	4.119.565,64	0,00	0,00	0,00	-87.418,02	0,00	-545.528,66	3.574.036,98	3.661.455,00
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	2.214.305,38	101.561,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.315.866,73	2.214.305,38
2.6 Maschinen und Technische Anlagen, Fahrzeuge									
2.6.1 Maschinen	1.276.675,17	103.821,78	-3.790,32	19.386,16	-106.471,80	0,00	-902.363,06	493.729,73	476.994,59

Anlagenpiegel für das Haushaltsjahr 2013

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten				Abschreibungen			Buchwert	
	Stand am 31.12.2012	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Kumulierte Abschreibungen (auch aus Vorjahren)	am 31.12.2013	am 31.12.2012
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
2.6.2 Technische Anlagen	346.837,82	1.839,50	0,00	93.744,30	-42.758,52	0,00	-173.378,72	269.042,90	216.217,62
2.6.3 Fahrzeuge	3.569.448,63	96.947,14	-72.897,80	0,00	-246.319,39	0,00	-1.583.645,64	2.009.852,33	2.159.687,46
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung									
2.7.1 Betriebs- und Geschäftsausstattung	875.059,18	27.207,61	0,00	630,82	-83.013,27	0,00	-581.345,13	321.552,48	376.727,32
2.7.2 Geringwertige Wirtschaftsgüter	609.406,98	78.048,16	0,00	0,00	-78.048,16	0,00	-687.455,14	0,00	0,00
2.7.3 Festwert Betriebs- und Geschäftsausstattung	4.555.310,70	-232.663,16	0,00	0,00	0,00	0,00	-166.917,18	4.155.730,36	4.388.393,52
2.8 geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	8.724.275,53	2.306.813,54	0,00	-1.519.933,53	0,00	0,00	0,00	9.511.155,54	8.724.275,53
3. Finanzanlagen									
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	12.750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.750,00	12.750,00
3.2 Beteiligungen	18.670.037,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.670.037,43	18.670.037,43
3.3 Sondervermögen	38.715.089,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38.715.089,71	38.715.089,71
3.5 Sonstige Ausleihungen	4.680,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.680,00	4.680,00

Anlagenspiegel für das Haushaltsjahr 2013

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten				Abschreibungen			Buchwert	
	Stand am 31.12.2012	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Kumulierte Abschreibungen (auch aus Vorjahren)	am 31.12.2013	am 31.12.2012
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Summe gesamt	373.261.791,63	3.561.546,29	-328.671,91	0,00	-7.875.946,07	0,00	-55.181.398,58	321.313.267,43	325.880.114,88

Sonderpostenspiegel für das Haushaltsjahr 2013

Sonderposten	Basisdaten				Auflösungen			Buchwert	
	Stand am 31.12.2012	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Auflösungen im Haushaltsjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Kumulierte Auflösungen (auch aus Vorjahren)	am 31.12.2013	am 31.12.2012
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
4.1 für Zuwendungen	116.702.563,44	875.518,74	0,00	1.029.805,36	-3.326.579,82	0,00	-22.466.649,62	96.141.237,92	97.562.493,64
4.2 für Beiträge	25.315.522,41	0,00	0,00	0,00	-753.973,35	0,00	-5.259.615,77	20.055.906,64	20.809.879,99
4.3 für den Gebührenaussgleich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe gesamt	142.018.085,85	875.518,74	0,00	1.029.805,36	-4.080.553,17	0,00	-27.726.265,39	116.197.144,56	118.372.373,63

Sonderpostenspiegel Zuwendungen für das Haushaltsjahr 2013 (Zuordnung zum Anlagevermögen)

Sonderposten	Basisdaten				Auflösungen			Buchwert	
	Stand am 31.12.2012	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Auflösungen im Haushaltsjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Kumulierte Auflösungen (auch aus Vorjahren)	am 31.12.2013	am 31.12.2012
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Immaterielle Vermögensgegenstände									
1.2 Lizenzen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3 EDV-Software	41.935,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-41.934,00	1,00	1,00
1.4 Immaterielle Vermögensgegenstände aus geleisteten Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Sachanlagen									
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte									
2.1.1 Grünflächen	3.360.279,57	0,00	0,00	271.420,20	-166.317,06	0,00	-831.222,98	2.800.476,79	2.695.373,65
2.1.2 Ackerland	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.3 Wald, Forsten	53,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	53,50	53,50
2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	2.033,72	2.301,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.334,72	2.033,72

Sonderpostenspiegel Zuwendungen für das Haushaltsjahr 2013 (Zuordnung zum Anlagevermögen)

Sonderposten	Basisdaten				Auflösungen			Buchwert	
	Stand am 31.12.2012	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Auflösungen im Haushaltsjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Kumulierte Auflösungen (auch aus Vorjahren)	am 31.12.2013	am 31.12.2012
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte									
2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	6.384.938,82	0,00	0,00	549.923,08	-185.259,44	0,00	-1.084.311,73	5.850.550,17	5.485.886,53
2.2.2 Schulen	52.853.246,37	0,00	0,00	0,00	-1.437.129,85	0,00	-9.340.028,28	43.513.218,09	44.950.347,94
2.2.3 Wohnbauten	198.105,19	0,00	0,00	0,00	-3.601,91	0,00	-25.213,37	172.891,82	176.493,73
2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	16.550.649,91	0,00	0,00	0,00	-432.181,49	0,00	-2.756.674,58	13.793.975,33	14.226.156,82
2.3 Infrastrukturvermögen									
2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	38.489,65	5.733,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-752,15	43.470,50	37.737,50
2.3.2 Brücken und Tunnel	191.973,76	0,00	0,00	129.200,00	-7.718,67	0,00	-42.187,37	278.986,39	157.505,06
2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	110.896,08	0,00	0,00	0,00	-2.092,38	0,00	-14.646,66	96.249,42	98.341,80
2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	30.816.938,74	767.923,39	0,00	79.262,08	-880.154,45	0,00	-7.280.657,51	24.383.466,70	24.416.435,68

Sonderpostenspiegel Zuwendungen für das Haushaltsjahr 2013 (Zuordnung zum Anlagevermögen)

Sonderposten	Basisdaten				Auflösungen			Buchwert	
	Stand am 31.12.2012	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Auflösungen im Haushaltsjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Kumulierte Auflösungen (auch aus Vorjahren)	am 31.12.2013	am 31.12.2012
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	2.897.644,86	0,00	0,00	0,00	-60.489,80	0,00	-364.761,02	2.532.883,84	2.593.373,64
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	1.156.247,25	99.561,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.255.808,60	1.156.247,25
2.6 Maschinen und Technische Anlagen, Fahrzeuge									
2.6.1 Maschinen	23.010,00	0,00	0,00	0,00	-3.442,52	0,00	-7.535,82	15.474,18	18.916,70
2.6.2 Technische Anlagen	79.941,52	0,00	0,00	0,00	-7.994,16	0,00	-17.693,34	62.248,18	70.242,34
2.6.3 Fahrzeuge	1.482.899,66	0,00	0,00	0,00	-100.536,43	0,00	-568.538,04	914.361,62	1.014.898,05
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung									
2.7.1 Betriebs- und Geschäftsausstattung	159.674,30	0,00	0,00	0,00	-17.129,79	0,00	-48.550,38	111.123,92	128.253,71
2.7.2 Geringwertige Wirtschaftsgüter	15.657,54	0,00	0,00	0,00	-2,00	0,00	-15.657,54	0,00	2,00
2.7.3 Festwert Betriebs- und Geschäftsausstattung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.8 geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Sonderpostenspiegel Zuwendungen für das Haushaltsjahr 2013 (Zuordnung zum Anlagevermögen)

Sonderposten	Basisdaten				Auflösungen			Buchwert		
	Stand am 31.12.2012	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Auflösungen im Haushaltsjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Kumulierte Auflösungen (auch aus Vorjahren)	am 31.12.2013	am 31.12.2012	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	
1.3 Finanzanlagen										
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.3.2 Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.3.3 Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.3.5 Sonstige Ausleihungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Summe gesamt	116.364.615,44	875.518,74	0,00	1.029.805,36	-3.304.049,95	0,00	-22.440.364,77	95.829.574,77	97.228.300,62	
Nachrichtlich:										
3.	Aktive Rechnungsabgrenzung	337.948,00	0,00	0,00	0,00	-22.529,87	0,00	-26.284,85	311.663,15	334.193,02
	Summe gesamt	116.702.563,44	875.518,74	0,00	1.029.805,36	-3.326.579,82	0,00	-22.466.649,62	96.141.237,92	97.562.493,64

Sonderpostenspiegel Beiträge für das Haushaltsjahr 2013 (Zuordnung zum Anlagevermögen)

Sonderposten	Basisdaten				Auflösungen			Buchwert	
	Stand am 31.12.2012	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Auflösungen im Haushaltsjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Kumulierte Auflösungen (auch aus Vorjahren)	am 31.12.2013	am 31.12.2012
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	25.315.522,41	0,00	0,00	0,00	-753.973,35	0,00	-5.259.615,77	20.055.906,64	20.809.879,99
Summe gesamt	25.315.522,41	0,00	0,00	0,00	-753.973,35	0,00	-5.259.615,77	20.055.906,64	20.809.879,99

Forderungsspiegel für das Haushaltsjahr 2013

Art der Forderungen	Gesamtbetrag am 31.12.2013	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12.2012
	EUR	bis zu 1 Jahr EUR	1 bis 5 Jahre EUR	mehr als 5 Jahre EUR	EUR
	1	2	3	4	5
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen					
1.1 Gebühren	545.832,64	672.410,27	0,00	0,00	672.410,27
1.2 Beiträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3 Steuern	1.349.662,99	1.349.662,99	0,00	0,00	948.636,30
1.4 Forderungen aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	12.474.770,64	12.474.770,64	0,00	0,00	6.007.762,27
2. Privatrechtliche Forderungen					
2.1 gegenüber dem privaten Bereich	6.623.426,81	6.463.290,15	0,00	160.136,66	4.387.337,18
2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich	6.769,50	6.769,50	0,00	0,00	4.539,14
2.3 gegen verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4 gegen Beteiligungen		0,00	0,00	0,00	
2.5 gegen Sondervermögen	5.621.446,16	5.621.446,16	0,00	0,00	6.506.109,88
3. Summe aller Forderungen	26.621.908,74	26.588.349,71	0,00	160.136,66	18.526.795,04

Verbindlichkeitspiegel für das Haushaltsjahr 2013

Art der Verbindlichkeiten	Gesamtbetrag am 31.12.2013	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12.2012
	EUR	bis zu 1 Jahr EUR	1 bis 5 Jahre EUR	mehr als 5 Jahre EUR	EUR
	1	2	3	4	5
1. Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen					
2.1 von verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2 von Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3 von Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4 vom öffentlichen Bereich	10.737,14	1.789,52	7.158,08	1.789,54	18.167,17
2.5 vom privaten Kreditmarkt	41.710.512,74	1.771.579,59	6.975.519,77	32.963.413,38	41.450.735,57
3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	67.000.000,00	12.000.000,00	55.000.000,00	0,00	55.000.000,00
4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	8.350.878,08	0,00	8.350.878,08	0,00	8.695.701,57
5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.940.386,75	1.940.386,75	0,00	0,00	3.826.133,41
6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	1.495.798,82	1.495.798,82	0,00	0,00	1.318.826,91
7. Sonstige Verbindlichkeiten	8.935.691,52	8.935.691,52	0,00	0,00	6.882.106,47

Art der Verbindlichkeiten	Gesamtbetrag am 31.12.2013	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12.2012
		bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	
8. Erhaltene Anzahlungen	11.071.048,25	11.071.048,25	0,00	0,00	3.306.384,50
9. Summe der Verbindlichkeiten	140.515.053,30	37.216.294,45	70.333.555,93	32.965.202,92	120.498.055,60
Nachrichtlich anzugeben:					
Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten:	18.744.460,55				19.736.024,14

Rückstellungsspiegel Jahresabschluss 2013

1. Pensionsrückstellungen, Konto 2511/2512

Lfd. Nr.	Produkt	Sach-konto	Bezeichnung	Gesamtbetrag am 31.12.2012 €	Veränderungen im Haushaltsjahr 2013			Gesamtbetrag am 31.12.2013 €
					Zuführungen €	laufende Inanspruchn. €	Auflösung €	
1	Versch.	5051	Pensionsrückstellungen	28.017.935,00	1.481.497,00	452.732,00	141.877,00	28.904.823,00
2	Versch.	5061	Beihilferückstellungen	7.740.360,00	330.224,00	83.955,00	69.715,00	7.916.914,00
			Summe Pensionsrückstellungen	35.758.295,00	1.811.721,00	536.687,00	211.592,00	36.821.737,00

2. Rückstellungen für Deponien und Altlasten, Konto 2611

Lfd. Nr.	Produkt	Sach-konto	Bezeichnung	Gesamtbetrag am 31.12.2012 €	Veränderungen im Haushaltsjahr 2013			Gesamtbetrag am 31.12.2013 €
					Zuführungen €	laufende Inanspruchn. €	Auflösung €	
-	-	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			Summe Rückstellungen für Deponien und Altlasten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

*) Rückstellungen für Deponien und Altlasten sind nicht gebildet worden.

3. Instandhaltungsrückstellungen, Konto 2711

Lfd. Nr.	Produkt	Sachkonto	Bezeichnung	Gesamtbetrag am 31.12.2012 €	Veränderungen im Haushaltsjahr 2013			Gesamtbetrag am 31.12.2013 €
					Zuführungen €	laufende Inanspruchn. €	Auflösung €	
1	01.11.14	5211	Instandhaltung Rathaus	74.500,00	0,00	73.531,07	0,00	968,93
2	01.11.14	5211	Instandhaltung Albert-Schweitzer-Haus (Schulstr. 10)	27.500,00	0,00	22.283,56	0,00	5.216,44
3	01.11.14	5211	Instandhaltung Heizung Rathaus	110.000,00	0,00	0,00	0,00	110.000,00
4	01.11.15	5211	Instandhaltung „Schacht III“	36.443,09	0,00	109,53	0,00	36.333,56
5	06.36.03	5211	Instandhaltung Wohnung Jugendheim Spontan	6.907,02	0,00	6.907,02	0,00	0,00
6	06.36.13	5211	Instandhaltung Gebäude Kindergarten Im Sundern	26.900,66	0,00	25.379,11	1.521,55	0,00
7	08.42.01	5211	Rückstellung Römerbergstadion (Instandsetzung Tartanbahn)	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
8	08.42.01	5211	Rückstellung Schulsportübungsplatz Schillerschule (Instandsetzung Tartanfläche)	5.000,00	0,00	2.811,07	2.188,93	0,00
9	08.42.01	5211	Rückstellung Turnhalle "Am Stadion" (Instandsetzung Beleuchtungsanlage)	6.000,00	0,00	2.940,90	3.059,10	0,00
10	08.42.01	5211	Rückstellung Sporthalle Overberge (Instandsetzung Beleuchtungsanlage)	8.000,00	0,00	0,00	8.000,00	0,00
11	08.42.01	5211	Rückstellung Realschule Oberaden (Instandsetzung Beleuchtungsanlage)	4.000,00	0,00	3.915,93	84,07	0,00
12	08.42.01	5211	Rückstellung Sportheim Oberaden	0,00	2.500,00	0,00	0,00	2.500,00
13	08.42.01	5211	Rückstellung Beleuchtung Sportraum WBGS	0,00	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00
14	08.42.01	5211	Rückstellung Sporthalle Overberge	0,00	7.000,00	0,00	0,00	7.000,00

Lfd. Nr.	Produkt	Sach- konto	Bezeichnung	Gesamtbetrag am 31.12.2012 €	Veränderungen im Haushaltsjahr 2013			Gesamtbetrag am 31.12.2013 €
					Zuführungen €	laufende Inanspruchn. €	Auflösung €	
15	08.42.01	5211	Rückstellung Tennisheim Oberaden	0,00	1.830,00	0,00	0,00	1.830,00
16	08.42.02	5211	Instandhaltung Sportgebäude	2.603,96	0,00	2.573,07	30,89	0,00
17	12.54.02	5499	Instandhaltungsrückstellung Frostschäden	1.139.166,80	0,00	673.419,73	1.235,97	464.511,10
			Summe Instandhaltungsrückstellungen	1.457.021,53	13.330,00	813.870,99	16.120,51	640.360,03

4. Sonstige Rückstellungen nach § 36 Abs. 4 u. 5 GemHVO, Konto 2811
--

Lfd. Nr.	Produkt	Sachkonto	Bezeichnung	Gesamtbetrag am 31.12.2012 €	Veränderungen im Haushaltsjahr 2013			Gesamtbetrag am 31.12.2013 €
					Zuführungen €	laufende Inanspruchn. €	Auflösung €	
1	01.11.03	5291	Rückstellung Prüfungskosten GPA	128.824,40	36.863,28	0,00	0,00	165.687,68
2	01.11.04	5011	Rückstellung Versorgungslasten § 107 b BeamtVG	349.147,00	26.668,00	0,00	0,00	375.815,00
3	01.11.04	5011	Rückstellung Besoldungsansprüche 2013	0,00	34.000,00	0,00	0,00	34.000,00
4	01.11.04	5012	Rückstellung Altersteilzeit (ATZ)	2.901.795,40	85.773,44	747.720,19	0,00	2.239.848,65
5	01.11.04	5012	Rückstellung Resturlaub	339.921,56	341.072,66	339.921,56	0,00	341.072,66
6	01.11.04	5012	Rückstellung Gleitzeitguthaben	135.996,64	132.857,22	135.996,64	0,00	132.857,22
7	01.11.04	5012	Personalaufwendungen (LOB)	272.194,12	323.204,02	272.194,12	0,00	323.204,02
8	01.11.04	5121	Rückstellung Nachversicherungen 2013	0,00	42.959,25	0,00	0,00	42.959,25
9	01.11.06	5431-0009	Rückstellung Aufwendungen für Software	700,00	0,00	700,00	0,00	0,00
10	01.11.07	5291	Rückstellung Prüfung Jahresabschlüsse	42.503,00	10.000,00	6.997,20	0,00	45.505,80
11	01.11.07	5431	Rückstellung Prüfung Gesamtabschluss	35.000,00	0,00	0,00	0,00	35.000,00
12	01.11.11	5431	Rückstellung Erstellung Gesamtabschluss	28.141,00	0,00	833,00	0,00	27.308,00
13	01.11.14	5241-0002	Rückstellung für ausstehende Rechnungen	24.000,00	96.788,10	21.637,37	2.362,63	96.788,10
14	01.11.16	5291	Rückstellung Planungsmehrwert	50.876,90	0,00	0,00	0,00	50.876,90
15	01.11.16	5291	Rückstellung Rechtsanwaltskosten	27.000,00	0,00	10.761,14	16.238,86	0,00

Lfd. Nr.	Produkt	Sach- konto	Bezeichnung	Gesamtbetrag am 31.12.2012 €	Veränderungen im Haushaltsjahr 2013			Gesamtbetrag am 31.12.2013 €
					Zuführungen €	laufende Inanspruchn. €	Auflösung €	
16	03.21.01	5241-0005	Rückstellung für ausstehende Rechnungen	9.100,00	0,00	8.888,40	211,60	0,00
17	03.21.05	5241-0002	Rückstellung für ausstehende Rechnungen	41.000,00	0,00	40.114,69	885,31	0,00
18	05.31.02	5313	Rückstellung Aufwendungen für Sozialhilfeleistungen	80.000,00	57.966,40	80.000,00	0,00	57.966,40
19	05.31.05	5241-0002	Rückstellung für ausstehende Rechnungen	44.000,00	0,00	44.000,00	0,00	0,00
20	05.31.05	5241-0005	Rückstellung für ausstehende Rechnungen	34.900,00	0,00	34.571,44	328,56	0,00
21	06.36.13	5291	Rückstellung Aufwand für städtische Kindertageseinrichtungen	563,21	0,00	514,56	48,65	0,00
22	09.51.04	5291	Rückstellung für die Neuaufstellung des Flächennutzungsplanes (FNP)	275.045,08	0,00	2.226,24	65.000,00	207.818,84
23	09.51.04	5431-0099	Rückstellung Architekten- und Gutachterkosten	14.681,63	4.262,94	14.681,63	0,00	4.262,94
24	12.54.02	5293	Rückstellung für ausstehende Rechnungen (Straßenbeleuchtung)	0,00	6.300,00	0,00	0,00	6.300,00
25	12.54.03	5317	Rückstellung Refinanzierungsanteil ÖPNV	681.000,00	0,00	554.211,54	126.788,46	0,00
26	15.57.01	5291	Rückstellung Logistikpark A2 / Ostfeld	600.000,00	0,00	0,00	0,00	600.000,00
27	16.61.01	5291	Rückstellung Solidarbeitrag	365.414,00	0,00	56.336,87	0,00	309.077,13
28	16.61.01	5431	Rückstellung Prozesskosten Vergnügungssteuer (2007)	15.000,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00
29	16.61.01	5432	Rückstellung Prozesskosten Derivatgeschäfte	270.020,80	245.827,86	154.721,04	0,00	361.127,62
30	16.61.01	5433	Rückstellung Rückabwicklung Derivatgeschäfte	556.711,18	0,00	0,00	0,00	556.711,18

Lfd. Nr.	Produkt	Sach- konto	Bezeichnung	Gesamtbetrag am 31.12.2012 €	Veränderungen im Haushaltsjahr 2013			Gesamtbetrag am 31.12.2013 €
					Zuführungen €	laufende Inanspruchn. €	Auflösung €	
31	16.61.01	5441	Rückstellung Vergnügungssteuer (2003 bis 2006)	63.732,16	0,00	0,00	0,00	63.732,16
32	16.61.01	5599	Rückstellung Zinsen aus der Rückforderung von Fördermitteln (Maßnahme: Schulstr.)	80.000,00	0,00	72.963,65	7.036,35	0,00
			Summe sonstige Rückstellungen	7.467.268,08	1.444.543,17	2.599.991,28	218.900,42	6.092.919,55

Gesamtbetrag Rückstellungen	44.682.584,61	3.269.594,17	3.950.549,27	446.612,93	43.555.016,58
------------------------------------	----------------------	---------------------	---------------------	-------------------	----------------------

Stadt Bergkamen

III. Lagebericht für das Jahr 2013

Dem Jahresabschluss ist gemäß § 37 Abs. 2 GemHVO NRW ein Lagebericht nach § 48 GemHVO beizufügen. Demnach ist der Lagebericht so zu fassen, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde vermittelt wird. Dazu ist ein Überblick über die wichtigen Ergebnisse des Jahresabschlusses und Rechenschaft über die Haushaltswirtschaft im abgelaufenen Jahr zu geben. Über Vorgänge von besonderer Bedeutung, auch solcher, die nach Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind, ist zu berichten. Außerdem hat der Lagebericht eine ausgewogene und umfassende, dem Umfang der gemeindlichen Aufgabenerfüllung entsprechende Analyse der Haushaltswirtschaft und der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde zu enthalten.

1. Schlussbilanz zum 31.12.2013

1.1 Punktuelle Zusammenfassung der Schlussbilanz

- Durch das negative Jahresergebnis verringert sich das Eigenkapital von 57.434 T€ um 11.037 T€ auf 46.397 T€
- Die Ergebnisrechnung 2013 weist im Vergleich zur Planung (-4.889 T€) eine **negative Veränderung um 6.148 T€** aus.
- Das negative Jahresergebnis 2013 wird in voller Höhe gegen die Allgemeine Rücklage gebucht. Da die Inanspruchnahme 2010 und 2011 mehr als 5 % der Höhe der Allgemeinen Rücklage betrug, bestand die Notwendigkeit zur Aufstellung eines Haushaltssicherungskonzeptes (HSK) für die Jahre 2010 bis 2014. Aufgrund der weiteren Fehlbedarfe in den Folgejahren wurde das HSK fortgeschrieben. Die Fortschreibungen des HSK für die Jahre 2012 bis 2016 sowie 2014 bis 2018 wurden mit Verfügungen vom 13.02.2012 und 29.01.2014 durch den Kreis Unna als Aufsichtsbehörde genehmigt.
- Während das Anlagevermögen zum 31.12.2012 einen Wert von 325.880 T€ aufweist, beträgt es zum 31.12.2013 321.313 T€ Dies entspricht einer Substanzverlust in Höhe von 4.567 T€ (1,40 %).
- Die Verbindlichkeiten erhöhen sich zum 31.12.2013 gegenüber dem Vorjahr um 20.017 T€ Dies resultiert überwiegend aus der Erhöhung der Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung sowie der erhaltenen Anzahlungen im Jahr 2013.

1.2 Darstellung der Vermögens- und Schuldenlage

Die Bilanz der Stadt Bergkamen schließt das Haushaltsjahr 2013 mit einer Bilanzsumme von 353.248 T€ ab. Die Bilanzsumme hat sich damit seit der Bilanz zum 31.12.2012 um 5.842 T€ erhöht.

Die Bilanz der Stadt Bergkamen stellt sich zusammengefasst zum 31.12.2013 wie folgt dar:

Vermögens- und Schuldenlage der Stadt Bergkamen zum 31.12.2013

AKTIVA	31.12.2013	Anteil	31.12.2012	Anteil	Δ absolut	Δ relativ
Anlagevermögen	321.313	90,96%	325.880	93,80%	-4.567	-1,40%
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	26.625	7,54%	18.530	5,33%	8.095	43,69%
Liquide Mittel	4.016	1,14%	1.829	0,53%	2.187	119,57%
Übrige Aktiva	1.294	0,36%	1.167	0,34%	127	10,88%
Bilanzsumme	353.248	100,00%	347.406	100,00%	5.842	1,68%

PASSIVA	31.12.2013	Anteil	31.12.2012	Anteil	Δ absolut	Δ relativ
Wirtschaftliches Eigenkapital	162.594	46,03%	175.806	50,61%	-13.212	-7,52%
Rückstellungen	43.555	12,33%	44.683	12,86%	-1.128	-2,52%
Verbindlichkeiten aus Krediten und Ähnliches	117.072	33,14%	105.165	30,27%	11.907	11,32%
Verbindlichkeiten aus Lieferungen Leistungen	1.940	0,55%	3.826	1,10%	-1.886	-49,29%
Übrige Passiva	28.087	7,95%	17.926	5,16%	10.161	56,68%
Bilanzsumme	353.248	100,00%	347.406	100,00%	5.842	1,68%

Das Anlagevermögen in Höhe von 321.313 T€ (Stand 31.12.2012: 325.880 T€) besteht im Wesentlichen aus bebauten Grundstücken und Infrastrukturvermögen. In 2013 ergibt sich unter Berücksichtigung der Zu- und Abgänge insgesamt eine Verringerung in Höhe von -4.567 T€ im Vergleich zum Vorjahr. Diese ist insbesondere auf die bilanziellen Abschreibungen in Höhe von 7.876 T€ zurückzuführen.

Zugänge im Anlagevermögen finden im Haushaltsjahr 2013 insgesamt in Höhe von 3.562 T€ statt. Die Abgänge werden im Anlagenspiegel mit den ursprünglichen Anschaffungs- und Herstellungskosten ausgewiesen (hier: -329 T€), so dass dieser Wert um die gesamten Abschreibungen der verkauften Anlagegüter zu bereinigen ist (76 T€). Darüber hinaus führten insbesondere die bilanziellen Abschreibungen in Höhe von -7.876 T€ zu einer Verringerung des Anlagevermögens.

Aus den Abgängen resultiert insgesamt ein Gewinn in Höhe von 255 T€ (Saldo aus Gewinnen und Verlusten). Der Gewinn aus Abgängen ergibt sich überwiegend aus dem Verkauf von Grundstücken über Buchwert.

Das Finanzanlagevermögen beläuft sich zum 31.12.2013 unverändert auf 57.403 T€

Das Umlaufvermögen hat mit 30.672 T€ eher einen geringen Anteil an der Bilanzsumme (8,68 %). Hierunter werden im Wesentlichen Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände in Höhe von 26.625 T€ ausgewiesen.

Die Erhöhung der Bilanzsumme um 5.842 T€ auf 353.248 T€ resultiert auf der Aktivseite der Bilanz insbesondere aus dem Anstieg der Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände (8.095 T€) sowie der Liquiden Mittel (2.187 T€) und übrigen Aktiva (127 T€). Durch die wertmäßige Verringerung des Anlagevermögens (-4.567 T€) wird diese Steigung jedoch abgefangen.

Das wirtschaftliche Eigenkapital in Höhe von 162.594 T€ der Stadt Bergkamen setzt sich aus dem Eigenkapital (46.397 T€) und den Sonderposten (116.197 T€) zusammen.

Die Verringerung des wirtschaftlichen Eigenkapitals im Vergleich zur Schlussbilanz 2012 ergibt sich sowohl aus der Inanspruchnahme der Allgemeinen Rücklage in Höhe des Jahresfehlbetrages 2013 (-11.037 T€) als auch aus der Auflösung der Sonderposten (-2.175 T€ Zugänge abzgl. Auflösungen).

Aufgrund des Jahresfehlbetrages in Höhe von 11.037 T€ wird die Allgemeine Rücklage entsprechend reduziert, da die Restmittel der Ausgleichsrücklage vollständig im Rahmen des Jahresabschlusses 2009 in Anspruch genommen wurden. In Bezug auf Erläuterungen zum Jahresfehlbetrag verweisen wir auf die Darstellungen zur Ertrags- und Aufwandslage der Stadt Bergkamen.

Die Eigenkapitalquote der Stadt Bergkamen beläuft sich zum 31.12.2013 auf 46,0 % und hat sich damit gegenüber der Schlussbilanz zum 31.12.2012 um 4,6 % verringert.

Werden die Sonderposten aus der Betrachtung des Eigenkapitals herausgelöst, reduziert sich die Eigenkapitalquote zum Jahresabschluss 2013 auf 13,1 %. Im Vergleich hierzu beträgt die Eigenkapitalquote zum Zeitpunkt der Schlussbilanz 2012 noch 16,5 %.

Die Fremdkapitalquote steigt von 49,4 % zum 31.12.2012 auf 54,0 % zum 31.12.2013. Die Rückstellungen sowie passive Rechnungsabgrenzungen werden für Zwecke der Kennzahlmittlung dem Fremdkapital zugerechnet.

Die Rückstellungen verringern sich zum 31.12.2013 um 1.128 T€ auf 43.555 T€. Während sich die Rückstellungen für Pensionen (+1.064 T€) erhöhen, vermindern sich die Rückstellungen für Instandhaltungen (-817 T€) sowie die sonstigen Rückstellungen (-1.375 T€).

Die langfristigen Kreditverbindlichkeiten wurden in 2013 mit 1.493 T€ getilgt. Die Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen, die in direktem Zusammenhang mit den Kreditverbindlichkeiten stehen, betragen 5.666 T€ per 31.12.2013. Im Vergleich zum Vorjahr sinken diese Werte nur geringfügig (Tilgung langfristiger Kreditverbindlichkeiten -51 T€, Zinsen -134 T€).

Neue Kredite für Investitionen wurden in Höhe von 1.900 T€ aufgenommen.

2. Ergebnisrechnung 2013

2.1 Darstellung der Ertragslage (ordentliche Erträge)

Das Jahresergebnis der ordentlichen Erträge in Höhe von 102.699 T€ liegt um 10.532 T€ (Abweichung 9,3 %) unter dem fortgeschriebenen Ansatz 2013 in Höhe von 113.231 T€ (vgl. Ergebnisrechnung Anlage 2). Die Erträge haben sich negativer entwickelt als es die ursprüngliche Planung vorgesehen hat.

Insbesondere handelt es sich bei den Verschlechterungen um Steuern und ähnlichen Abgaben (- 4.593 T€), Zuwendungen und allgemeine Umlagen (- 3.903 T€) sowie öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte (- 1.555 T€).

2.1.1 Steuern und ähnliche Abgaben

Insgesamt belaufen sich die Steuern auf 36,3 Mio. € gegenüber 42,4 Mio. € im Vorjahr. Neben der Gewerbesteuer sind sowohl der Gemeindeanteil an der Einkommensteuer als auch die Grundsteuer B die wichtigsten Steuern der Stadt.

2.1.1.1 Gewerbesteuer

Die Erträge aus Gewerbesteuern sind in den vergangenen Jahren sehr schwankend gewesen.

Bedingt durch die Struktur der Gewerbesteuerzahler (nur eine geringe Anzahl an Betrieben entrichtet mehr als 80 % des Gesamtaufkommens) sowie durch die gesamtwirtschaftliche Entwicklung blieben die Gewerbesteuererträge in den vergangenen Jahren unter dem geplanten Haushaltsansatz. In den Jahren 2011 und 2012 übersteigen die Gewerbesteuererträge erstmals wieder den Ansatz. Für die Jahre 2013 und 2014 bleiben die Erträge entgegen dem allgemeinen Trend jedoch erheblich hinter den Erwartungen zurück.

Jahr	Hebesatz v. H.	Betrag T€
2004	450	18.120
2005	450	4.974
2006	450	18.112
2007	450	16.132
2008	450	9.681
2009	450	12.471
2010	450	9.740
2011	450	14.926
2012	470	19.110
2013	470	11.447

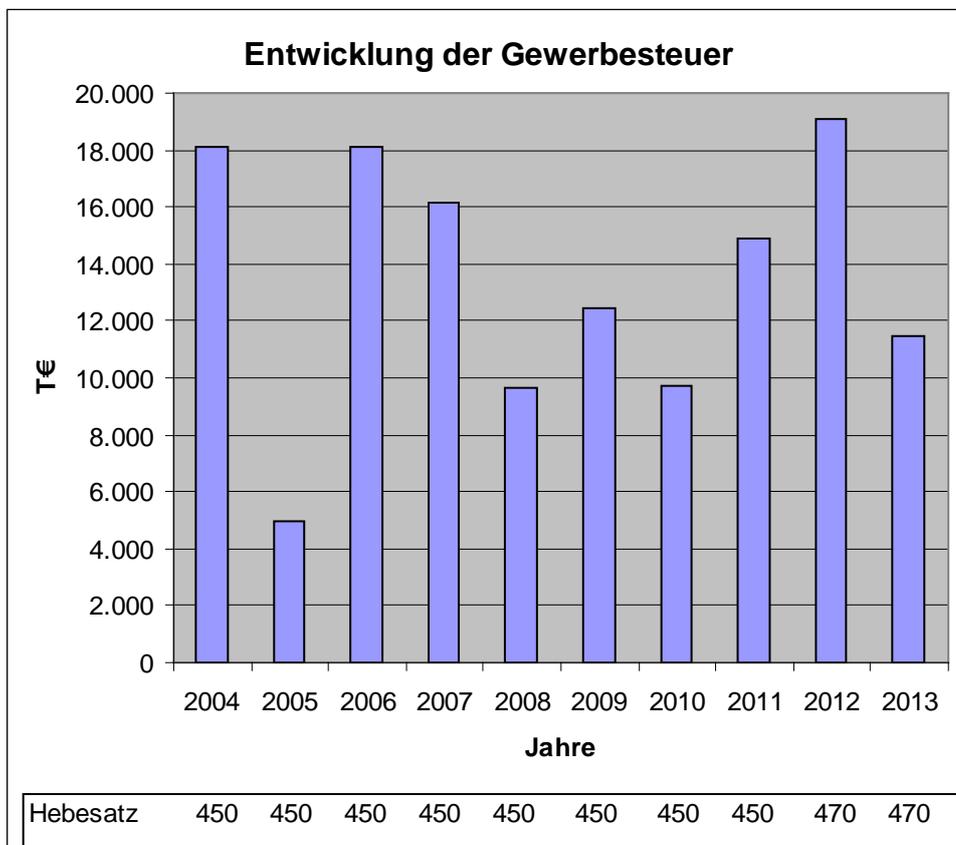
Der 10-Jahres-Durchschnitt beträgt 13.471 T€.

bis 2006 (Kameralistik):

Istbeträge

ab 2007 (Doppik):

Rechnungsergebnisse



2.1.1.2 Gemeindeanteil an der Einkommensteuer

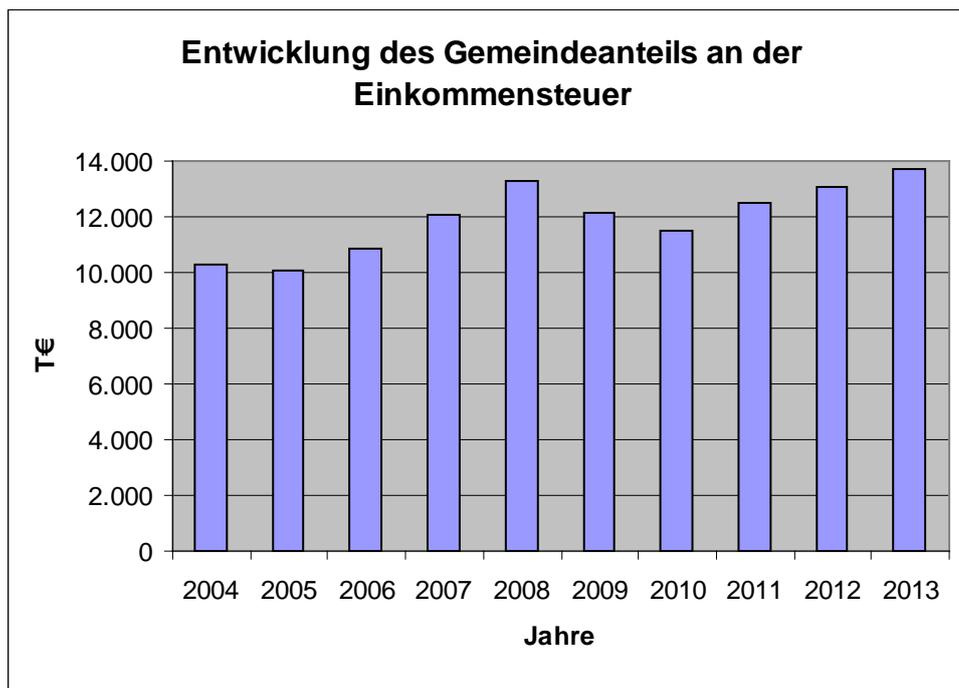
Allen Gemeinden bundesweit fließt aus den veranlagten Einkommensteuern ein Anteil von 15 % zu. In den letzten 10 Jahren hat sich der Anteil der Stadt Bergkamen wie folgt entwickelt:

Jahr	Betrag T€
2004	10.304
2005	10.105
2006	10.868
2007	12.054
2008	13.287
2009	12.149
2010	11.480
2011	12.485
2012	13.050
2013	13.688

bis 2006 (Kameralistik):
ab 2007 (Doppik):

Istbeträge
Rechnungsergebnisse

Auch der gemeindliche Anteil an der Einkommensteuer ist zum Teil starken konjunkturellen Schwankungen ausgesetzt. Nachdem im Jahr 2008 das Aufkommen einen Höchststand von 13.287 T€ erreichte, werden die Beträge in den Folgejahren 2009 bis 2012 wieder unterschritten. Im Jahr 2013 konnte das Aufkommen des Jahres 2008 erstmals wieder überschritten werden. Für das Jahr 2014 wird ein neuer Höchststand erwartet.



2.1.1.3 Grundsteuer B

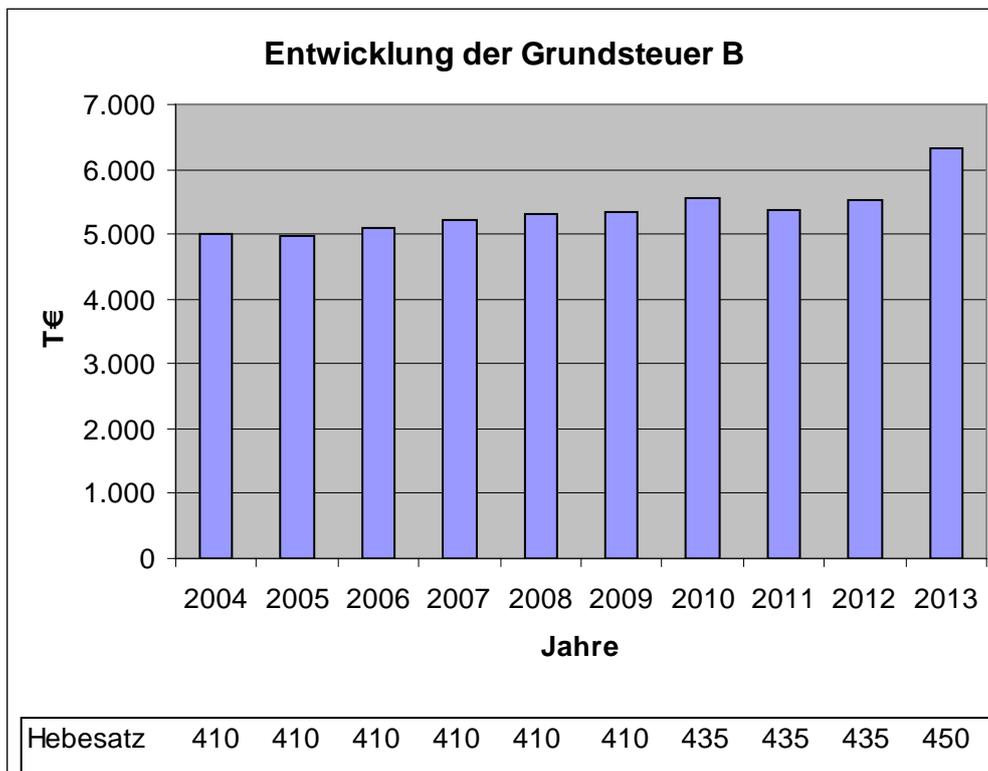
Das Aufkommen aus der Grundsteuer B (bebaute Grundstücke) zeichnet sich als sehr stabil und stetig aus. Dies dokumentiert die nachfolgende Aufstellung für die Jahre 2004 bis 2013.

Jahr	Hebesatz v. H.	Betrag T€
2004	410	5.014
2005	410	4.965
2006	410	5.105
2007	410	5.218
2008	410	5.311
2009	410	5.343
2010	435	5.559
2011	435	5.384
2012	435	5.539
2013	450	6.322

bis 2006 (Kameralistik):
ab 2007 (Doppik):

Istbeträge
Rechnungsergebnisse

Im Rahmen des Haushaltssicherungskonzeptes für die Jahre 2012 bis 2016 erfolgte ab dem Jahr 2013 eine Anhebung des Hebesatzes von 435 v.H. auf 450 v.H.



2.1.2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen (insbes. Schlüsselzuweisungen)

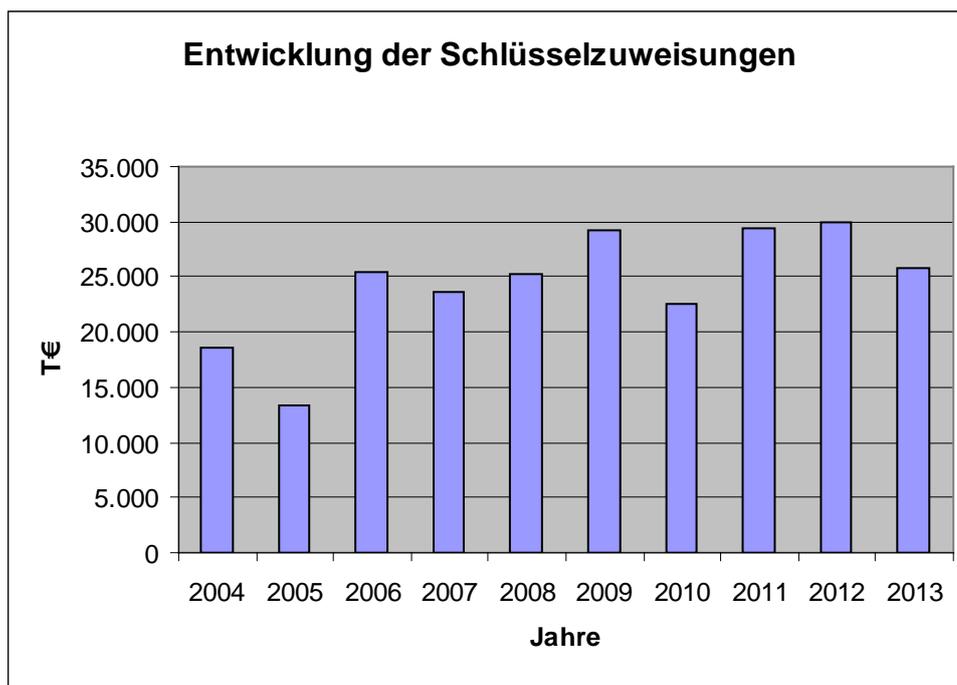
Die jährlich durch das Gemeindefinanzierungsgesetz (GFG) vom Land festgesetzten Schlüsselzuweisungen sollen die fehlende Finanzkraft zumindest teilweise ausgleichen.

Jahr	Betrag T€
2004	18.605
2005	13.403
2006	25.524
2007	23.576
2008	25.336
2009	29.203
2010	22.615
2011	29.458
2012	29.944
2013	25.816

bis 2006 (Kameralistik):
ab 2007 (Doppik):

Istbeträge
Rechnungsergebnisse

Die starken Schwankungen ergeben sich insbesondere aus den erheblichen Abweichungen bei den Gewerbesteuererträgen. Die Planbarkeit sowohl der Schlüsselzuweisungen als auch der Gewerbesteuer gestaltet sich aufgrund der starken Schwankungen als sehr schwierig. Für das Jahr 2014 wird die Höhe der Schlüsselzuweisungen den Betrag des Jahres 2013 nicht nur deutlich überschreiten, sondern auch einen neuen Höchststand erreichen.



2.2 Entwicklung der Aufwendungen

Die ordentlichen Aufwendungen belaufen sich für das Jahr 2013 auf 114.038 T€ und liegen somit um 5.287 T€ unter dem fortgeschriebenen Ansatz (vgl. Ergebnisrechnung Anlage 2). Minderaufwendungen haben sich insbesondere bei nachfolgenden Positionen ergeben:

Zeile 11:	Personalaufwendungen	- 1.783 T€ *
Zeile 13:	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	- 1.907 T€
Zeile 15:	Transferaufwendungen	- 1.763 T€

* unter Einbeziehung von überplanmäßigen sowie budgetierten Mitteln i.H.v. 1.460 T€.

2.2.1 Personalaufwendungen

Nr.	Beschreibung	Original-Ansatz €	Ergebnis €	Differenz €
5001	Personalaufwendungen	414.300,00	416.322,70	2.022,70
5011	Beamte	3.760.531,00	3.617.214,76	-143.316,24
5012	Tariflich Beschäftigte	12.485.784,00	12.930.380,90	444.596,90
5019	Sonstige Beschäftigte	890.296,00	829.298,39	-60.997,61
5022	Beiträge zu Versorgungskassen - tariflich Beschäftigte -	971.605,00	1.025.401,17	53.796,17
5032	Beiträge zur gesetzl. Sozialvers. - tariflich Beschäftigte -	2.609.206,00	2.666.840,48	57.634,48
5041	Beihilfen und Unterstützungsleist.	140.000,00	163.371,20	23.371,20
5051	Zuführungen zu Pensionsrückst.	1.269.352,00	1.028.765,00	-240.587,00
5061	Zuführungen zu Beihilferückst.	706.052,00	246.269,00	-459.783,00
		23.247.126,00	22.923.863,60	-323.262,40

Minderaufwendungen bei den Zuführungen zu Pensions- und Beihilferückstellungen stehen insbesondere Mehraufwendungen bei den tariflich Beschäftigten entgegen.

2.2.2 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Der Planansatz in Höhe von 30,9 Mio. € beinhaltet auch die Grundbesitzabgaben (Grundsteuer, Straßenreinigung/Winterdienst, Abfallbeseitigung, Entwässerung) für städtische Gebäude, wie z. B. Rathaus, Schulen, Jugendheime, Turnhallen etc. Die tatsächlichen Grundbesitzabgaben 2013 für die vorgenannten Gebäude belaufen sich auf 885 T€.

Grundsteuern	50 T€
Straßenreinigung/Winterdienst	50 T€
Abfallbeseitigung	272 T€
Entwässerung	513 T€
	885 T€

Diese Beträge sind als Abschlussbuchungen der Finanzbuchhaltung (Fibu) mit den Erträgen aus öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten zu neutralisieren.

2.2.3 Transferaufwendungen

Die Leistung der **Kreisumlage** stellt volumenmäßig die mit Abstand höchste Aufwandsposition im Ergebnisplan dar. Nachfolgend wird die Entwicklung der Kreisumlage in den letzten Jahren dargestellt:

Jahr	Umlagesatz v. H.	Veränderung der Kreisumlage		Veränd. v. H.	Umlagegrundlage T€
		v. H.-Punkte	T€		
2004	37,00	0	17.241	0	46.598
2005	45,00	+ 8,000	20.760	+ 20,41	46.132
2006	46,50	+ 1,500	21.355	+ 2,87	45.925
2007	46,50	0	22.784	+ 6,70	48.997
2008	44,00	- 2,500	24.615	+ 8,04	55.943
2009	45,132	+ 1,132	25.861	+ 5,07	57.301
2010	49,964	+ 4,832	28.321	+ 9,52	56.683
2011	49,04	- 0,924	27.920	- 1,42	56.932
2012	47,53	- 1,510	29.118	+ 4,30	61.263
2013	47,50	- 0,030	29.723	+ 2,08	62.576

Für das Jahr 2013 wurde vom Kreistag ein Hebesatz von 47,50 v.H. beschlossen. Unter Zugrundelegung der Umlagegrundlagen in Höhe von 62.576 T€ ergibt sich eine jahresbezogene Kreisumlage in Höhe von 29.723 T€. Der Planansatz beläuft sich auf 29.804 T€

2.3 Vergleich Ergebnisplan / Ergebnisrechnung

Während die Ergebnisrechnung (Anlage 2) Abweichungen zwischen dem Ergebnis und dem fortgeschriebenen Ansatz darstellt, werden in der nachfolgenden Tabelle die Abweichungen zum Original-Ansatz abgebildet, um einen Vergleich zur ursprünglichen Haushaltsplanung herstellen zu können.

Zeile	Beschreibung	Original-Ansatz HHJ	Ergebnis	Abweichung	Erl. Ziff.
		€	€	€	
1	Steuern und ähnliche Abgaben	40.756.726,00	36.340.606,62	-4.416.119,38	1.
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	38.851.778,00	35.782.967,04	-3.068.810,96	2.
3	+ Sonstige Transferträge	876.300,00	1.390.449,01	514.149,01	3.
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	21.527.373,00	20.202.779,67	-1.324.593,33	4.
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	871.044,00	1.063.229,50	192.185,50	
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.884.356,00	2.370.683,80	486.327,80	
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	5.918.382,00	5.262.766,12	-655.615,88	5.
8	+ Aktivierte Eigenleistungen	300.000,00	285.689,19	-14.310,81	
9	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	
10	= Ordentliche Erträge	110.985.959,00	102.699.170,95	-8.286.788,05	
11	- Personalaufwendungen	23.247.126,00	22.923.863,60	-323.262,40	
12	- Versorgungsaufwendungen	1.422.297,00	1.613.401,69	191.104,69	
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	30.883.467,00	29.925.872,17	-957.594,83	6.
14	- Bilanzielle Abschreibungen	8.174.700,00	7.875.946,07	-298.753,93	
15	- Transferaufwendungen	48.263.293,00	47.351.070,52	-912.222,48	7.
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	3.660.038,00	4.347.504,38	687.466,38	8.
17	= Ordentliche Aufwendungen	115.650.921,00	114.037.658,43	-1.613.262,57	
18	= Ordentliches Ergebnis	-4.664.962,00	-11.338.487,48	-6.673.525,48	
19	+ Finanzerträge	3.688.205,00	5.967.054,63	2.278.849,63	9.
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	3.912.500,00	5.665.650,29	1.753.150,29	10.
21	= Finanzergebnis	-224.295,00	301.404,34	525.699,34	
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	-4.889.257,00	-11.037.083,14	-6.147.826,14	
23	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	
25	= Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00	
26	= Jahresergebnis	-4.889.257,00	-11.037.083,14	-6.147.826,14	

Erläuterungen zu den Abweichungen:

- Zu 1. Insbesondere handelt es sich um Mindererträge im Bereich der Gewerbesteuer. Siehe Darstellung zu 2.1.1 (Steuern und ähnliche Abgaben).
- Zu 2. Im Wesentlichen handelt es sich bei den Mindererträgen um Schlüsselzuweisungen.
- Zu 3. Insbesondere sind hier Mehrerträge im Bereich des Jugendamts erzielt worden. Es handelt sich um den Ersatz von sozialen Leistungen.
- Zu 4. Mindererträge ergeben sich überwiegend aus dem Bereich der Entwässerungs- und Verwaltungsgebühren.

- Zu 5. Mindererträge bei den sonstigen ordentlichen Erträgen resultieren hauptsächlich aus geringeren Konzessionsabgaben.
- Zu 6. Minderaufwendungen ergeben sich aus dem Bereich der Benutzungsgebühren. Siehe Darstellung zu 2.2.2 (Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen)
Darüber hinaus wurden weniger Entwässerungsgebühren an den Stadtbetrieb Entwässerung (SEB) weitergeleitet. (Vgl. Erläuterung zu 4.)
- Zu 7. Sowohl im Bereich der Gewerbesteuerumlage als auch im Bereich der Aufwendungen für die wirtschaftliche Jugendhilfe sind Minderaufwendungen entstanden.
- Zu 8. Insbesondere handelt es sich bei den Mehraufwendungen um eine Rückstellungszuführung im Rahmen der Derivatgeschäfte, um Aufwendungen aus dem Abgang von Forderungen, welche nicht werthaltig sind sowie um Aufwendungen aus dem Bereich der Festwerte.
- Zu 9. Die Verbuchung der Erträge aus dem Schuldenportfoliomanagement (SPM) führt auf der einen Seite zu Mehrerträgen. Auf der anderen Seite existieren jedoch entsprechende Aufwendungen in ähnlicher Größenordnung (siehe Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen). Mindererträge aus einer niedrigeren Ergebnisabführung des SEB stehen den o.g. Mehrerträgen teilweise entgegen.
- Zu 10. Vgl. Erläuterung zu 9.
Ferner ergeben sich Minderaufwendungen im Rahmen der Zinsaufwendungen für Investitions- und Liquiditätskredite, so dass das Finanzergebnis (Zeile 21 in der Ergebnisrechnung) insgesamt positiver ausfällt als in der Planung vorgesehen.

In der nachfolgenden Tabelle werden die wesentlichen Abweichungen zwischen dem Original-Ansatz und dem tatsächlichen Ergebnis in der Ergebnisrechnung noch einmal einzeln dargestellt:

Erträge	Verbesserungen (+) Verslechterungen (-)
	T€
Gewerbesteuer	-4.808
Grundsteuer B	+198
Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	+163
Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	-426
Vergnügungssteuer	+422
Schlüsselzuweisungen	-4.207
Erträge aus dem Ersatz von sozialen Leistungen	+514
Verwaltungsgebühren	-344
privatrechtliche Leistungsentgelte	+192
Erträge aus Kostenerstattungen	+486
Zuweisungen und Zuschüsse	+360
Konzessionsabgaben	-419
Ergebnisabführung SEB	-961
Aufwendungen	Verbesserungen (+) Verslechterungen (-)
	T€
Zuführung Pensions-/Beihilferückstellungen	+700
Personalaufwendungen	-377
Abschreibungen	+299
Aufwendungen wirtschaftliche Jugendhilfe	+635
Gewerbesteuerumlage	+766
Aufwendungen aus Forderungsabgängen	-216
Rückstellung Derivatgeschäfte	-246
Aufwendungen Festwerte	-233
Zinsaufwendungen Investitionskredite	+720
Zinsaufwendungen Liquiditätskredite	+565
übrige Aufwendungen	+69
	-6.148

3. Finanzrechnung 2013

Vergleich Finanzplan / Finanzrechnung

In der nachfolgenden Tabelle werden analog zur Ergebnisrechnung die Abweichungen zwischen dem Ist-Ergebnis und dem Original-Ansatz dargestellt.

Zeile	Beschreibung	Original-Ansatz HHJ	Ergebnis (Ist)	Abweichung	Erl. Ziff.
		€	€	€	
1	Steuern und ähnliche Abgaben	40.756.726,00	35.888.083,72	-4.868.642,28	1.
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	35.872.078,00	33.019.806,53	-2.852.271,47	2.
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen	876.300,00	31.493.864,50	30.617.564,50	3.
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	20.771.871,00	20.328.715,56	-443.155,44	
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	871.044,00	1.044.756,53	173.712,53	
6	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	1.884.356,00	2.809.142,39	924.786,39	4.
7	+ Sonstige Einzahlungen	3.556.555,00	3.037.076,59	-519.478,41	
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	3.688.205,00	3.425.309,71	-262.895,29	
9	= Einzahlungen aus lauf. Verwaltungstätigkeit	108.277.135,00	131.046.755,53	22.769.620,53	
10	- Personalauszahlungen	20.857.422,00	22.227.095,87	1.369.673,87	5.
11	- Versorgungsauszahlungen	1.422.297,00	1.506.515,56	84.218,56	
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	30.657.267,00	32.577.576,07	1.920.309,07	6.
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	3.927.500,00	2.602.554,65	-1.324.945,35	7.
14	- Transferauszahlungen	48.263.293,00	78.816.231,53	30.552.938,53	8.
15	- Sonstige Auszahlungen	3.897.538,00	4.109.422,14	211.884,14	
16	= Auszahlungen aus lauf. Verwaltungstätigkeit	109.025.317,00	141.839.395,82	32.814.078,82	
17	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	-748.182,00	-10.792.640,29	-10.044.458,29	
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	3.431.448,00	3.239.901,27	-191.546,73	
19	+ Einzahlungen a. d. Veräußerung v. Sachanlagen	2.406.100,00	495.915,63	-1.910.184,37	9.
20	+ Einzahlungen a. d. Veräußerung v. Finanzanlagen	20.100,00	11.816,62	-8.283,38	
21	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	6.945,10	6.945,10	
22	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	31.133,78	31.133,78	
23	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	5.857.648,00	3.785.712,40	-2.071.935,60	
24	- Ausz. f. d. Erwerb v. Grundstücken u. Gebäuden	220.000,00	100.864,16	-119.135,84	
25	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	4.896.600,00	2.333.238,84	-2.563.361,16	10.
26	- Ausz. f. d. Erwerb v. beweglichem Anlagevermögen	682.675,00	586.313,61	-96.361,39	
27	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	
28	- Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	193.722,00	193.722,00	
30	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	5.799.275,00	3.214.138,61	-2.585.136,39	
31	= Saldo aus Investitionstätigkeit	58.373,00	571.573,79	513.200,79	
32	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	-689.809,00	-10.221.066,50	-9.531.257,50	

Zeile	Beschreibung	Original-Ansatz HHJ	Ergebnis (Ist)	Abweichung	Erl. Ziff.
		€	€	€	
33	+ Aufnahme von Krediten für Investitionen	1.489.402,00	1.900.000,00	410.598,00	
34	+ Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	0	48.900.000,00	48.900.000,00	11.
35	- Tilgung von Krediten für Investitionen	1.733.000,00	1.492.072,21	-240.927,79	
36	- Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	36.900.000,00	36.900.000,00	12.
37	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit	-243.598,00	12.407.927,79	12.651.525,79	
38	= Änderung d. Bestandes an eig. Finanzmitteln	-933.407,00	2.186.861,29	3.120.268,29	
39	+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	0,00	1.828.898,77	1.828.898,77	13.
40	= Liquide Mittel	-933.407,00	4.015.760,06	4.949.167,06	

Erläuterungen zu den Abweichungen:

- Zu 1. Bei den Mindereinzahlungen handelt es sich im Wesentlichen um Gewerbesteuerzahlungen.
- Zu 2. Insbesondere sind im Jahr 2013 Mindereinzahlungen im Bereich der Schlüsselzuweisungen zu verzeichnen.
- Zu 3. Hierbei handelt es sich um Transfermehreinzahlungen im Bereich der Verwehr-/Vorschussgelder. Die Beträge der Verwehr-/Vorschusszahlungen werden im Rahmen der Haushaltsplanung grundsätzlich nicht berücksichtigt.
- Zu 4. Überwiegend handelt es sich bei den Mehreinzahlungen um Kostenerstattungen aus dem Vorjahr. Der Geldeingang erfolgte hier erst Anfang des Jahres 2013.
- Zu 5. Die Personalmehrauszahlungen resultieren insbesondere aus der Tarifierhöhung für den Bereich der Beschäftigten.
- Zu 6. Es handelt sich bei den Mehrauszahlungen überwiegend um an den SEB weitergeleitete Beträge (Abwassergebühren) aus dem Jahr 2012, welche erst Anfang 2013 tatsächlich ausgezahlt wurden.
- Zu 7. Minderauszahlungen ergeben sich sowohl bei den Zinsen für Investitionskredite als auch bei den Zinsen für Liquiditätskredite.
- Zu 8. Hierbei handelt es sich um Transfermehrauszahlungen im Bereich der Verwehr-/Vorschussgelder. Die Beträge der Verwehr-/Vorschusszahlungen werden im Rahmen der Haushaltsplanung grundsätzlich nicht berücksichtigt. (Vgl. Erläuterung: Zu 3.)
- Zu 9. Überwiegend sind hier Mindereinzahlungen bezüglich der Grundstückserlöse des Logistikparks A2 zu verzeichnen. Einzahlungen sind im Jahr 2013 nicht erfolgt.
- Zu 10. Bei den Minderauszahlungen handelt es sich im Wesentlichen um Ausbaurkosten des Logistikparks A2. Die Beträge werden über das entsprechende Treuhandkonto der WFG abgewickelt und erhöhen die Verbindlichkeiten gegenüber der WFG. Es erfolgt daher in 2013 keine Auszahlung.
- Zu 11. Im Bereich der Kredite zur Liquiditätssicherung werden keine Planansätze erfasst.

Zu 12. Siehe Erläuterung: Zu 11.

Zu 13. Für den Anfangsbestand an Finanzmitteln existiert ebenfalls kein Planansatz. Der Wert ergibt sich aus dem Bestand der liquiden Mittel zum 31.12.2012.

In der nachfolgenden Tabelle werden die wesentlichen Abweichungen zwischen dem Original-Ansatz und dem tatsächlichen Ergebnis in der Finanzrechnung noch einmal einzeln dargestellt:

Einzahlungen	Verbesserungen (+) Verschlechterungen (-)
	Ist T€
Gewerbesteuer	-5.218
Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	+473
Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	-423
Vergnügungssteuer	+349
Schlüsselzuweisungen	-3.651
Einzahlungen Verwahr-/Vorschussgelder	+30.618
Kostenerstattungen	+925
Aufnahme von Investitionskrediten	+411
Aufnahme von Liquiditätskrediten	+48.900
Auszahlungen	Verbesserungen (+) Verschlechterungen (-)
	Ist T€
Personalauszahlungen	-1.370
Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-1.920
Zinsauszahlungen	+1.325
Auszahlungen Verwahr-/Vorschussgelder	-30.553
Tilgung von Kassenkrediten	-36.900
Sonstige Ein-/Auszahlungen (saldiert)	+154
Anfangsbestand an Finanzmitteln	+1.829
	+4.949

4. Ermächtigungsübertragungen und Kreditermächtigung

4.1 Ermächtigungsübertragungen in das Haushaltsjahr 2014

Allgemeines

Mit dem 1. NKF-Weiterentwicklungsgesetz für Gemeinde und Gemeindeverbände im Land NRW wurden auch die Bestimmungen zu § 22 GemHVO -Ermächtigungsübertragung- geändert, mit nunmehr folgendem Wortlaut:

„Ermächtigungen für Aufwendungen und Auszahlungen sind übertragbar. Die Bürgermeisterin oder der Bürgermeister regelt mit Zustimmung des Rates die Grundsätze über Art, Umfang und Dauer der Ermächtigungsübertragungen“.

Diese gesetzliche Bestimmung hat zur Folge, dass die Bürgermeisterin / der Bürgermeister die Zustimmung des Rates in einer Dienstanweisung die Vorschriften für die Ermächtigungsübertragungen näher zu bestimmen hat.

Diese Dienstanweisung wurde vom Rat in seiner Sitzung am 23.05.2013 beschlossen.

Die Vorschriften werden bei der Übertragung von Auszahlungen aus dem Haushaltsjahr 2013 in das Haushaltsjahr 2014 erstmalig berücksichtigt.

Werden Ermächtigungen für Aufwendungen und Auszahlungen übertragen, erhöhen sie die entsprechenden Positionen im Haushaltsplan des folgenden Jahres. Eine Inanspruchnahme der übertragenden Ermächtigungen beeinflusst das neue Rechnungsergebnis.

Im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten für das Haushaltsjahr 2013 wurde der tatsächliche Mittelbedarf für Investitionen von den Fachämtern festgestellt. Die übertragenen Ermächtigungen sind nachfolgend im Einzelnen aufgelistet.

Auf Übertragungen von Aufwendungen wurde grundsätzlich verzichtet. Der Ergebnisplan / die Ergebnisrechnung 2014 werden somit nicht belastet.

Gemäß § 22 Abs 4 Satz 1 GemHVO ist dem Rat eine Übersicht der Übertragungen vorzulegen.

Produktbereich 01 (Innere Verwaltung)

Buchungsstelle	Bezeichnung	Betrag €	davon aus Vorjahr €
01.11.14/0159.782100	Erwerbskosten	285.670,93	135.670,93

Produktbereich 02 (Sicherheit und Ordnung)

Buchungsstelle	Bezeichnung	Betrag €	davon aus Vorjahr €
02.12.07/0009.785100	Feuerwehrgerätehaus Rünthe	44.150,63	0,00
02.12.07/0008.783100	Erwerb von beweglichen Sachen	66.357,13	9.042,13

Produktbereich 03 (Schulträgeraufgaben)

Buchungsstelle	Bezeichnung	Betrag €	davon aus Vorjahr €
03.21.01/0016.783101	Ausstattung „Neue Medien“	12.764,78	0,00
03.21.03/0043.783101	Erwerb v. beweglichen Sachen	413,17	0,00
03.21.03/0045.783101	Erwerb v. beweglichen Sachen	5.302,01	0,00
03.21.04/0049.783101	Ausstattung „Neue Medien“	16.065,87	0,00
03.21.05/0193.785100	Baumaßnahmen Gesamtschule	398.532,32	0,00
03.21.03/0044.783101	Ausstattung „Neue Medien“	1.144,37	0,00
03.21.04/0048.783101	Erwerb v. beweglichen Sachen	4.549,89	0,00
03.21.03/0046.783101	Ausstattung „Neue Medien“	4.080,94	0,00
03.21.01/0015.783101	Erwerb v. beweglichen Sachen	5.335,02	0,00

Produktbereich 06 (Kinder-, Jugend- und Familienhilfe)

Buchungsstelle	Bezeichnung	Betrag €	davon aus Vorjahr €
06.36.13/0415.785100	Kindergarten Pestalozzischule	19.800,00	0,00
06.36.13/0323.785100	Kindergarten Overberge Sprösslinge	22.605,85	22.605,85
06.36.13/0331.785100	Familienzentrum Mikado	20.000,00	0,00

Produktbereich 09 (Räumliche Planung und Entwicklung GEO Information)

Buchungsstelle	Bezeichnung	Betrag €	davon aus Vorjahr €
09.51.03/0151.785200	Planungs- und Baukosten Wasserstadt	492.604,48	0,00

Produktbereich 12 (Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV)

Buchungsstelle	Bezeichnung	Betrag €	davon aus Vorjahr €
12.54.02/0119.785200	Erneuerung von innerörtl. Straßen	77.715,19	0,00
12.54.02/0125.785200	Maßnahmen d. Verkehrsberuhigung	11.413,02	0,00
12.43.03/0098.785100	Radstation ZOB	70.000,00	0,00
12.54.02/0118.785200	Erneuerung v. Siedlungsstraßen	75.683,05	0,00
12.54.02/0238.785200	Fahrbahn Präsidentenstraße	63.534,34	63.534,34
12.54.02/0412.785200	Obere Erlentiefenstraße	7.488,97	0,00
12.54.02/0126.785200	Straßenwiederherstellungsmaßnah- men	100.000,00	0,00
12.54.02/0124.785200	ÖPNV-Haltestellen	7.875,01	0,00
12.54.02/0208.785200	Nordfeldstraße/Heinrichstraße	11.547,77	11.547,77
12.54.02/0082.785200	Ausbau Hüchtstraße	150.000,00	150.000,00

Produktbereich 13 (Natur- und Landschaftspflege)

Buchungsstelle	Bezeichnung	Betrag €	davon aus Vorjahr €
13.55.03/0202.782100	Radweg Jahnstraße Grunderwerb	45.550,00	0,00
13.55.03/0203.785200	Neubau Radweg Jahnstraße	214.000,00	0,00
13.55.03/0138.785200	Rad- und Wanderwege	14.368,98	0,00
13.55.03/0090.785200	Neuanlagen v. Grünflächen	62.577,01	0,00

	Ermächtigungen gesamt:	2.311.130,73	392.401,02
--	-------------------------------	---------------------	-------------------

4.2 Kreditermächtigung 2013

In § 2 der Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2013 ist zur Finanzierung von eingeplanten Investitionen im Teilfinanzplan eine Kreditermächtigung in Höhe von 1.489.402,00 € veranschlagt sowie eine Kreditermächtigung aus dem Vorjahr in Höhe von 801.251,00 €.

Gemäß § 86 Abs. 2 GO NRW gilt die Kreditermächtigung bis zum Ende des auf das Haushaltsjahr folgendes Jahres und wenn die Haushaltssatzung für das übernächste Jahr nicht rechtzeitig öffentlich bekannt gemacht wird, bis zum Erlass dieser Haushaltssatzung.

Die nicht in Anspruch genommene Kreditermächtigung aus 2013 in Höhe von 390.653,00 € steht somit im Finanzplan (in der Finanzrechnung 2014) zur Finanzierung der übertragenen investiven Auszahlungen zur Verfügung.

5. Darstellung der zukünftigen Entwicklung

Die finanzielle Lage der Städte und Gemeinden insbesondere in NRW ist weiterhin mehr als angespannt. Kommunen ohne Haushaltssicherungskonzept stellen die Ausnahme dar.

Im Kreis Unna verfügen zurzeit insgesamt sieben Städte und Gemeinden über ein genehmigtes Haushaltssicherungskonzept. Drei Städte und Gemeinden sind Teilnehmer des sogenannten „Stärkungspaktes“ und haben einen Haushaltssanierungsplan aufgestellt. Sämtliche Städte und Gemeinden des Kreises Unna sind strukturell unterfinanziert und nicht in der Lage die immer weiter ansteigenden Sozialleistungen zu stemmen.

Eine dringend notwendige Gemeindefinanzreform ist bis zum jetzigen Zeitpunkt nicht erfolgt.

Die stufenweise Übernahme der Posten für die Grundsicherung im Alter durch den Bund (im Jahr 2014 zu 100 %) reicht bei weitem nicht aus. Weitere Leistungen, wie z. B. die Kosten der Eingliederungshilfe für Behinderte mit rd. 15 Mrd. € pro Jahr sollten zumindest teilweise vom Bund übernommen werden, um Kreis- und Landschaftsverbände zu entlasten mit der Folge sinkender Umlagesätze und damit auch bei den Kommunen mittelbar zu Einsparungen führen. Es besteht hier seitens der Bundesregierung die Absicht, die Kommunen erst ab 2015 mit 1 Mrd. € und ab 2018 mit 5 Mrd. € zu entlasten, wobei unklar ist, ob dies nicht durch hiermit verknüpfte Aufgabenausweitungen und sonstige Ausgabensteigerungen aufgezehrt wird.

Die Einhaltung des Konnexitätsprinzips ist zudem alternativlos. Durch immer neue Leistungsgesetze, die eine hohe kommunale Eigenbeteiligung nach sich ziehen, werden finanzielle Handlungsspielräume ausgehöhlt.

Neben dem Bund muss auch das Land NRW bei der Konsolidierung der Kommunalhaushalte mitwirken. Trotz des Anstiegs der Finanzausgleichsmasse um 9,3 % auf 9,5 Mrd. € im Haushaltsjahr 2014 und der höchsten Schlüsselzuweisungen die jemals geleistet werden, sind weitere Hilfen landesseitig unverzichtbar.

Die Haushaltssituation der Städte und Gemeinden im Land kann nur nachhaltig verbessert werden, wenn der Verbundsatz mittelfristig wieder auf das bis 1985 bestehende Niveau von 28,5 % (zurzeit 23,0 %) angehoben wird.

5.1 Investitionsplanung für die Jahre 2013 bis 2016
--

Bedingt durch die Auflagen des Kreises Unna im Rahmen der Genehmigung des Haushalts-sicherungskonzeptes, keine Nettoneuverschuldung einzugehen, stellt sich die Investitions-planung der Stadt Bergkamen für die Jahre 2013 bis 2016 wie folgt dar:

	2013	2014	2015	2016
	€	€	€	€
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				
Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	220.000	150.000	150.000	150.000
Auszahlungen für Baumaßnahmen	4.896.600	8.036.600	3.691.600	3.424.000
Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	682.675	759.175	659.175	1.055.175
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit gesamt	5.799.275	8.945.775	4.500.775	4.629.175
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	1.883.673	2.638.173	2.638.173	2.638.173
Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	2.406.100	4.608.600	199.600	161.000
Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	20.100	18.000	15.000	12.500
Einzahlungen aus Beiträgen und Entgelten	0	0	0	0
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit gesamt	4.309.873	7.264.773	2.852.773	2.811.673

Bei den Baumaßnahmen handelt es sich im Wesentlichen um folgende Maßnahmen:

2013:	Baumaßnahme Willy-Brandt-Gesamtschule	1.100 T€
	Planungs- und Baukosten Wasserstadt Aden	500 T€
	Neubau Radweg L 821 (Jahnstraße)	214 T€
	Grunderwerb und Ausbau Logistikpark	2.247 T€
2014:	Neubau Feuerwehrgerätehaus Bergk.-Rünthe	1.000 T€
	Baumaßnahme Willy-Brandt-Gesamtschule	150 T€
	Grunderwerb und Ausbau Logistikpark A 2	4.447 T€
	Planungs- und Baukosten Wasserstadt Aden	1.800 T€
2015:	Neubau Feuerwehrgerätehaus Bergk.-Rünthe	800 T€
	Baumaßnahme Willy-Brandt-Gesamtschule	400 T€
	Planungs- und Baukosten Wasserstadt Aden	1.800 T€
	Grunderwerb und Ausbau Logistikpakt A 2	197 T€
2016:	Baumaßnahme Willy-Brandt-Gesamtschule	1.000 T€
	Planungs- und Baukosten Wasserstadt Aden	1.800 T€

5.2 Eigenkapitalentwicklung

Vorauss. Stand am	Eigenkapital insgesamt T€	davon Allgemeine Rücklage T€	davon Ausgleichsrücklage T€	Veränderung Ausgleichsrücklage T€	Veränderung Allgemeine Rücklage T€	Korrektur Allgemeine Rücklage T€	Vorauss. Stand am Jahresende T€
1.1.2007	104.116	83.815	20.301	-4.501	0	+293	99.908
1.1.2008	99.908	84.108	15.800	-7.536	0	-30	92.342
1.1.2009	92.342	84.078	8.264	-8.264	-1.125	-300	82.653
1.1.2010	82.653	82.653	0	0	-16.615	-1	66.037
1.1.2011	66.037	66.037	0	0	-7.145	0	58.892
1.1.2012	58.892	58.892	0	0	-1.458	0	57.434
1.1.2013	57.434	57.434	0	0	-11.037	0	46.397

Zum Bilanzstichtag 31.12.2013 liegt die Eigenkapitalquote bei 13,1 %. Bedingt durch die negativen Jahresergebnisse seit Einführung des NKF ist die ursprünglich gebildete Ausgleichsrücklage in Höhe von 20.301 T€ bereits im Jahr 2009 vollständig in Anspruch genommen worden. Der Jahresfehlbetrag 2013 ist somit in voller Höhe gegen die Allgemeine Rücklage zu buchen.

Während das Jahresergebnis 2010 mit einem hohen Fehlbetrag in Höhe von -16.615 T€ abschließt, beträgt das Jahresergebnis für 2011 -7.145 T€. Die Planung 2011 ging noch von einem Fehlbetrag in Höhe von -10.074 T€ aus.

Im Aufstellungsverfahren des Doppelhaushaltes 2010/2011 war daher absehbar, dass in den Jahren 2010 und 2011 eine Verringerung der Allgemeinen Rücklage von mehr als 5 % jeweils jahresbezogen eintreten wird.

Entsprechend den gesetzlichen Bestimmungen wurde daher im Rahmen des Aufstellungsverfahrens zum Doppelhaushalt 2010/2011 ein Haushaltssicherungskonzept aufgestellt.

Aufgrund der weiteren Fehlbedarfe in den Folgejahren wurde das Haushaltssicherungskonzept ab dem Jahr 2012 fortgeschrieben.

Die vom Kreis Unna als Aufsichtsbehörde mit Verfügung vom 13.02.2012 genehmigte Fortschreibung des Haushaltssicherungskonzeptes für den Finanzplanungszeitraum 2012 bis 2016 umfasst 30 Einzelmaßnahmen.

Die Zusammenfassung der Einzelmaßnahmen weist nachfolgende Beträge aus:

Lfd. Nr.	Bezeichnung	2012 €	2013 €	2014 €	2015 €	2016 €
	StA 20/22					
1	Zinsaufwand Logistikpark A 2	0	160.630	160.630	292.630	292.630
2	Gewinnabführung aus Beteiligungen	100.000	200.000	300.000	300.000	300.000
3	Hebesatzveränderung Gewerbesteuer	597.277	691.702	1.084.243	1.127.613	1.185.121
4	Hundesteuererhöhung	0	0	45.000	45.000	45.000
5	Umstrukturierung Grundsteuer B / Straßenreinigungsgebühren	0	195.000	195.000	195.000	195.000
	<i>Teilsumme StA20/22</i>	<i>697.277</i>	<i>1.247.332</i>	<i>1.784.873</i>	<i>1.960.243</i>	<i>2.017.751</i>
	StA 23					
6	Veräußerung Schacht III	0	0	0	0	398.172
7	Veräußerung Gebäude Jahnstr. 19	0	0	0	0	150.406
8	Veräußerung städtisches Gebäude	0	0	0	0	638.650
	<i>Teilsumme StA 23</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>1.187.228</i>
	StA 51					
9	Reduzierung Trägerkosten KiBiz	70.000	70.000	70.000	70.000	70.000
10	Reduzierung Aufwendungen Heim- und Familienpflege	150.000	300.000	450.000	600.000	750.000
11	Reduzierung Zuschüsse Jugendgruppen/Ferienfahrten	28.000	28.000	28.000	28.000	28.000
	<i>Teilsumme StA 51</i>	<i>248.000</i>	<i>398.000</i>	<i>548.000</i>	<i>698.000</i>	<i>848.000</i>

Lfd. Nr.	Bezeichnung	2012 €	2013 €	2014 €	2015 €	2016 €
	StA 40					
12	Schließung von Schulen aufgrund demografischer Entwicklung	0	103.731	103.731	311.193	311.193
13	Konsolidierung Volkshochschule (VHS)	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000
	<i>Teilsumme StA 40</i>	<i>25.000</i>	<i>128.731</i>	<i>128.731</i>	<i>336.193</i>	<i>336.193</i>
	StA 41					
14	Einsparung/Finanzierungsverbesserung im Kulturreferat	37.000	42.000	42.000	42.000	42.000
15	Erhöhung Ausleihgebühren Stadtbibliothek	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500
16	Einsparung Honorare Musikschule	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
17	Entgelterhöhung Musikschule	70.000	70.000	70.000	70.000	70.000
	<i>Teilsumme StA 41</i>	<i>129.500</i>	<i>134.500</i>	<i>134.500</i>	<i>134.500</i>	<i>134.500</i>
	StA 50					
18	Veräußerung Eichendorffstr. 25 (bisher geplant 2014; Veräuß. vorauss. 2011)	0	0	0	0	0
	<i>Teilsumme StA 50</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
	StA 61					
19	Wartung und Unterhaltung Beleuchtung	175.000	175.000	195.000	195.000	195.000
	<i>Teilsumme StA 61</i>	<i>175.000</i>	<i>175.000</i>	<i>195.000</i>	<i>195.000</i>	<i>195.000</i>
	StA 60					
20	Baugenehmigungsgebühren	0	113.100	192.440	0	0
	<i>Teilsumme StA 60</i>	<i>0</i>	<i>113.100</i>	<i>192.440</i>	<i>0</i>	<i>0</i>

Lfd. Nr.	Bezeichnung	2012 €	2013 €	2014 €	2015 €	2016 €
	FDI - Personal -					
21	Zentrale Dienste und Organisationsangelegenheiten Produkt 01.11.03	0	0	245.844	254.971	254.971
22	Personalmanagement Produkt 01.11.04	75.000	75.000	75.000	75.000	75.000
23	Leistungen des Baubetriebshofes Produkt 01.11.18	0	44.929	49.014	49.014	49.014
24	Überwachung des ruhenden Verkehrs Produkt 02.12.06	0	9.954	39.814	39.814	39.814
25	Grundschulen Produkt 03.21.01	0	4.125	45.478	71.661	87.148
26	Hauptschulen Produkt 03.21.02	5.786	23.142	23.142	23.142	23.142
27	Realschulen Produkt 03.21.03	11.209	29.409	29.409	29.409	29.409
28	Kinder- und Jugendbüro Produkt 06.36.04	0	53.477	64.172	64.172	64.172
29	Städtebau Produkt 09.51.04	21.379	36.650	36.650	36.650	36.650
30	Bauberatung und Bauordnung Produkt 10.52.02	0	4.708	56.500	56.500	56.500
	<i>Teilsumme FDI - Personal -</i>	<i>113.374</i>	<i>281.394</i>	<i>665.023</i>	<i>700.333</i>	<i>715.820</i>
	insgesamt:	1.388.151	2.478.057	3.648.567	4.024.269	5.434.492

Zusammenfassend kann festgestellt werden, dass nach Umsetzung sämtlicher HSK-Maßnahmen im Haushaltsjahr 2016 ein Haushaltsausgleich erreicht werden kann. Im Rahmen der Aufstellung des Doppelhaushaltes 2014/2015 wurde das HSK erneut fortgeschrieben. Zieljahr zum Haushaltsausgleich bleibt jedoch das Jahr 2016 (kein Herausschieben des Endzeitpunktes). Die Fortschreibung des HSK für die Jahre 2014 bis 2018 wurde mit Verfügung des Kreises Unna vom 29.01.2014 genehmigt.

5.3 Verschuldung

Die Verschuldung im Kernhaushalt der Stadt Bergkamen unterteilt sich in getätigte Kreditaufnahmen für Investitionen sowie in Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung (Kassenkredite). Die Aufnahme der Kommunaldarlehen für Investitionen erfolgte immer im Rahmen der in der jeweiligen Haushaltssatzung veranschlagten Haushaltsansätze und ist auch im Vergleich zu anderen Städten und Gemeinden in NRW als nicht problematisch anzusehen.

Ein weitaus größeres Problem stellt die Aufnahme von Kassenkrediten dar. Bedingt durch die nicht nur vorübergehende Finanzierung des Ergebnis-/Finanzplanes ist es erforderlich, Kassenkredite in erheblicher Höhe aufzunehmen. Der Höchstbetrag der Kassenkredite, die zur Liquiditätssicherung in Anspruch genommen werden dürfen, wird wie folgt festgelegt:

2008	45 Mio. €
2009	45 Mio. €
2010	70 Mio. €
2011	75 Mio. €
2012	80 Mio. €
2013	83 Mio. €

Für das Jahr 2012 wurden im Durchschnitt Kassenkredite in Höhe von 56 Mio. € in Anspruch genommen. Für das Jahr 2013 beträgt die durchschnittliche Inanspruchnahme 64 Mio. €. Bei einer Verzinsung von rund 2 % ergibt sich allein im Haushaltsjahr 2013 eine Zinsbelastung von 1,3 Mio. €. Für den Fall, dass die Zinsen in den kommenden Jahren weiter ansteigen, sind noch zusätzliche Zinsbelastungen zu erwarten.

Die Aufnahme von Kommunaldarlehen erfolgt maximal in Höhe der ordentlichen Tilgung und stellt sich in den Jahren 2008 bis 2013 wie folgt dar:

2008	2.350.118 €
2009	2.942.720 €
2010	1.359.399 €
2011	1.610.749 €
2012	1.431.502 €
2013	1.489.402 €

Nachrichtlich werden nachfolgend die tatsächlichen Schuldenstände des Kernhaushaltes aus Investitionskrediten und Kassenkrediten jeweils zum 31.12. dargestellt:

Jahr	Investitionskredite	Kassenkredite
2008	38.467.492 €	37.543.045 €
2009	42.408.210 €	45.000.000 €
2010	41.295.525 €	63.000.000 €
2011	40.998.750 €	61.006.049 €
2012	41.468.903 €	55.000.000 €
2013	41.721.250 €	67.000.000 €

6. Chancen und Risiken in der wirtschaftlichen Entwicklung

6.1 Chancen der wirtschaftlichen Entwicklung der Stadt Bergkamen

- **Zukunftsprojekt „Wasserstadt Aden“**

Mit dem Zukunftsprojekt „Wasserstadt Aden“ soll der landschaftliche Reiz der Wasserkante als Impuls für eine städtebauliche und wirtschaftliche Erneuerung genutzt werden. Die Wasserstadt Aden soll mit privaten Partnern als Public Private Partnership realisiert werden. Mit dem Projekt werden Privatinvestitionen in erheblichem Umfang ausgelöst.

Die Erschließung und Inwertsetzung der öffentlichen Räume sowie die Schaffung der Grundinfrastruktur in der Wasserstadt sind jedoch zwingende Voraussetzung für diese privatwirtschaftliche Beteiligung und für Investitionen.

Zur Entwicklung der Brachfläche Haus Aden hat die Stadt gemeinsam mit der RAG Montan Immobilien GmbH die Projektgesellschaft Haus Aden gegründet. Diese hat die Machbarkeit belegt und die Förderung der Maßnahme vorbereitet.

Mit Bescheid vom 29.11.2012 wurde eine Zuwendung in Höhe von 1.400.000 € und mit Bescheid vom 18.12.2013 in Höhe von 7.448.000 € bewilligt. Damit sind wesentliche Maßnahmen gefördert. Für die Gesamtmaßnahme wird eine höchstmögliche Zuwendung in Höhe von 10.886.920 € in Aussicht gestellt.

Gemäß Finanzierungsübersicht beträgt der städtische Eigenanteil bei unveränderten Kosten 4,5 Mio. € unter der Voraussetzung, dass Grundstückserlöse in Höhe von 16,35 Mio. € erzielt werden.

Die Realisierung des Gesamtprojektes „Wasserstadt Aden“ ist ab dem Jahr 2014 vorgesehen. Die Deutsche Stadt- und Grundstücksentwicklungsgesellschaft DSK koordiniert als treuhänderische Entwicklungsträgerin das gesamte Projekt.

- **Neuaufstellung des Flächennutzungsplans**

Der Flächennutzungsplan von 1986 ist aufgrund der tatsächlichen Entwicklung und der rechtlichen Änderungen inzwischen überholt.

Durch die Novellierungen des Baugesetzbuches seit 1998 haben sich die gesetzlichen Rahmenbedingungen für die vorbereitende Bauleitplanung erheblich verändert. Der demografische und der wirtschaftliche Wandel führen zu geänderten Voraussetzungen für die Stadtentwicklung und für die künftigen Wohnbau- und gewerblichen Bauflächen.

Der Flächennutzungsplan 1986 ist durch einen an der absehbaren ökonomischen und gesellschaftlichen Entwicklung orientierten neuen Flächennutzungsplan zu ersetzen, der als Zukunftschance in ausreichendem Umfang tatsächlich realisierbare Bauflächen darstellt.

Die Stadt reagiert mit der Neuaufstellung des Flächennutzungsplans somit auf die Änderung von Rahmenbedingungen wie z. B.

- neue Anforderungen in den Bereichen Wohnen, Wirtschaft und Verkehr an die Flächennutzung,
- veränderte demografische Rahmenbedingungen,
- verändertes Freizeitverhalten,
- verändertes Bau- und Planungsrecht.

Für die Planung der künftigen, am Grundsatz der Nachhaltigkeit orientierten Siedlungsentwicklung sind realistische Prognosen der Bevölkerungsentwicklung und des Gewerbeflächenbedarfs sowie eine umfassende Bestandsanalyse erforderlich. Auch die Ergebnisse der Prognose- und Bestandsaufnahmen sowie wesentliche Stadtentwicklungsprojekte, wie die Wasserstadt Aden haben Eingang in den Entwurf des Flächennutzungsplans gefunden.

Aufgrund aktueller gerichtlicher Vorgaben wird eine erneute Offenlegung des Flächennutzungsplans notwendig. Diese ist im November/Dezember 2013 durchgeführt worden. Der Flächennutzungsplan wurde vom Rat der Stadt Bergkamen im Februar 2014 beschlossen und von der Bezirksregierung Arnsberg im Juni 2014 genehmigt. Mit der Bekanntmachung im Amtsblatt am 02. Juli 2014 ist der Flächennutzungsplan nun wirksam.

• **Logistikpark A 2**

Die Stadt Bergkamen entwickelt in Kooperation mit der Wirtschaftsförderungsgesellschaft für den Kreis Unna in unmittelbarer Nähe zur Anschlussstelle Kamen/Bergkamen der BAB 2 eine gewerbliche Fläche in einer Größe von ca. 20 ha. Aufgrund der verkehrsgünstigen Lage an der BAB 2 und der großen zusammenhängenden Fläche soll der Standort als Logistikstandort entwickelt werden. Ähnliche Flächen mit dieser Eignung stehen im Nordkreis Unna derzeit nicht zur Verfügung. Entsprechende Grundstücksanfragen haben eine Nachfrage derartiger Standorte bestätigt.

Damit kann die Stadt Bergkamen einen wichtigen Beitrag zur Kompensierung des Arbeitsplatzverlustes nach Rückzug des Bergbaus und zur zukünftigen wirtschaftlichen Entwicklung der Stadt Bergkamen und der Region leisten.

Die Erschließung des ersten Bauabschnittes wurde im Sommer 2012 abgeschlossen. Die Vermarktung der entsprechenden Bauflächen wurde über die Wirtschaftsförderungsgesellschaft für den Kreis Unna betrieben. Die Fläche im Bereich des ersten Bauabschnittes konnte Ende 2013 erfolgreich vermarktet werden. Der Ausbau der Restflächen im zweiten Bauabschnitt erfolgt im zweiten Halbjahr 2014. Für einen Großteil dieser Restflächen konnte zwischenzeitlich ein weiterer Kaufvertrag abgeschlossen werden.

Im Jahresabschluss sind Risiken zu benennen, die sich ggf. in den kommenden Jahren auf den Haushalt auswirken werden.

Wesentliche Risiken für die künftige Entwicklung der Stadt Bergkamen, die entweder bestandsgefährdend sind und damit die stetige Aufgabenerfüllung und die Haushaltswirtschaft in Frage stellen oder einen erheblichen Einfluss auf die Vermögens-, Schulden-, Finanz- oder Ertragslage der Stadt haben können, waren zum Zeitpunkt der Bilanzaufstellung nicht bekannt.

Bei den nachstehend benannten Risiken handelt sich um Einflüsse, die mittel- bis langfristig Wirkungen entfalten und dadurch die Haushaltswirtschaft der Stadt Bergkamen beeinflussen werden.

- **Unterhaltungsaufwand zur Werterhaltung des städtischen Infrastrukturvermögens**

Bisher noch nicht absehbare Rückstellungsbildungen z.B. für die Unterhaltung der Straßen können einen Anstieg der Aufwendungen herbeiführen.

- **Entwicklung Personalkosten**

Unvorhersehbare Tarifierhöhungen, die über den aktuellen Orientierungsdaten des Landes NRW (jährliche Steigerung i.H.v. 1 %) liegen, können zu erhöhten Personalkosten führen. Für die Jahre 2012/2013 sowie auch für 2014/2015 erhalten die Beschäftigten eine über die o.g. Steigerung hinaus gehende Tarifierhöhung. Bei den Beamten liegen die Besoldungserhöhungen für das Jahr 2013 bei bis zu 2,65 % und für das Jahr 2014 bei bis zu 2,95 %.

- **Gewerbesteuer**

Ein Grossteil des derzeitigen Gewerbesteueraufkommens wird insbesondere durch die Zahlungen einiger weniger Betriebe getragen. Insofern werden sich die wirtschaftlichen Entwicklungen dieser Betriebe auf die Ertrags- und Finanzlage der Stadt Bergkamen direkt auswirken.

- **Zinsrisiko bei Kassenkrediten**

Da die Höhe der Kassenkredite auch in den künftigen Jahren höchstwahrscheinlich nicht sinken wird, besteht das Risiko einer hohen Zinsbelastung, insbesondere wenn das allgemeine Zinsniveau langsam wieder ansteigt.

- **Belastungen aufgrund von Vorgaben des Gesetzgebers ohne ausreichende Gegenfinanzierung**

Finanzielle Belastungen sind durch weiter steigende Aufwendungen im Bereich der Jugend- und Familienhilfe absehbar. Eine zusätzliche Belastung stellen die Aufwendungen im Bereich der Betreuung unter Dreijähriger dar.

- **Steigende Energiekosten im Rahmen der Gebäudewirtschaft**

Trotz umfangreicher Maßnahmen zur energetischen Sanierung städtischer Gebäude ist nicht absehbar, wann die erzielten finanziellen Einsparungen durch die gestiegenen Stromkosten aufgrund der Energiewende aufgezehrt sein werden.

- **Abhängigkeiten von Umlagehaushalten**

Zusätzliche Belastungen werden sich zukünftig aus dem System des umlagefinanzierten Kreishaushalts ergeben. Die steigenden Sozialausgaben werden in folgenden Jahren die kreisangehörigen Gemeinden stark belasten. Ein weiteres Risiko liegt in der Aufzehrung des Eigenkapitals bzw. einer drohenden Überschuldung des Kreises, die nur durch eine Sonderumlage der Städte und Gemeinden ausgeglichen werden kann. Auch steigende Umlagen des Landschaftsverbandes (LWL) insbesondere durch Kostensteigerungen bei der Eingliederungshilfe für Behinderte werden letztendlich an die Kommunen durchgereicht.

- **Demographischer Wandel**

Der demographische Wandel wird sich auch in der Stadt Bergkamen vollziehen. Dies ist inzwischen nicht nur absehbar, sondern bereits konkret erkennbar.

Aus finanzieller Sicht wird sich ein Bevölkerungsrückgang zwar schleichend, aber doch spürbar negativ auswirken. An verschiedenen Stellen im System des kommunalen Finanzausgleichs und der Beteiligung der Kommunen am Steueraufkommen des Landes wird auf Verteilungskriterien zurückgegriffen, die direkt oder indirekt mit Bevölkerungszahlen zusammenhängen.

- **Beteiligungen**

Aus den zum Zeitpunkt der Jahresabschlusserstellung vorliegenden Planungen ergeben sich Hinweise darauf, dass der Wert der Beteiligung an den Gemeinschaftsstadtwerken Kamen-Bönen-Bergkamen (GSW) möglicherweise unter den Beteiligungsansatz von 13.854 T€ gesunken ist. Die Ereignisse, die zu der potentiellen Wertminderung geführt haben, sind als wertbegründend einzustufen. Derzeit wird von einer allenfalls vorübergehenden Wertminderung ausgegangen, so dass eine Abschreibung im Jahresabschluss 2013 nicht erforderlich war.

- **Derivatgeschäfte**

Zum 31.12.2013 bestanden folgende Swapverträge:

1. Ein Flexi-Swap mit einer Laufzeit bis zum 15.01.2020 und einem Nominalvolumen von 4.825 T€
2. Ein weiterer Flexi-Swap mit einer Laufzeit bis zum 09.02.2021 und einem Nominalvolumen in Höhe von 3.116 T€
3. Ein kündbarer Zahler-Swap mit einer Laufzeit bis zum 06.05.2029 und einem Nominalvolumen in Höhe von 2.427 T€
4. Ein CHF-Plus-Swap mit einer Laufzeit bis zum 30.03.2018 und einem Nominalvolumen in Höhe von 5.000 T€
5. Ein kündbarer Invers-CMS-Stufenswap mit einer Laufzeit bis zum 27.01.2016 und einem Nominalvolumen von 4.000 T€
6. Ein kündbarer Zahler-Swap mit einer Laufzeit bis zum 30.04.2039 und einem Nominalvolumen in Höhe von 1.948 T€

Die Marktwerte der Swapgeschäfte am 31.12.2013 waren negativ und betrugen kumulativ -9.364 T€

Die Marktwerte begründen keine Zahllast.

Basierend auf einem Gutachten der Rechtsanwaltskanzlei Rössner Rechtsanwälte, München verlangt die Stadt Bergkamen die Rückabwicklung der Verträge, da sie den Abschluss der Derivatgeschäfte aufgrund der Risikoeinstufung sowie aufgrund von Beratungsfehlern als von Anfang an unwirksam ansieht. Diese Position soll gerichtlich erstritten werden.

Mit Datum vom 17.02.2012 hat die Stadt Bergkamen beim zuständigen Landgericht in Dortmund Klage gegen die WestLB erhoben. (Einstimmiger Beschluss des Rates der Stadt Bergkamen vom 17.11.2011).

Am 29.06.2012 wurde die Sache Stadt Bergkamen ./ WestLB vor dem Landgericht Dortmund öffentlich verhandelt. Mit Schriftsatz vom 16.11.2012 hat die Gegenseite dem Gericht eine Stellungnahme zu den Schriftsätzen sowie eine Klageerweiterung zugeleitet. Für den Fall der Feststellung der Nichtigkeit sämtlicher noch bestehender Derivatgeschäfte wird auch die Aufrechnung der Geschäfte beantragt, die im Zeitraum ab April 2007 abgeschlossen und vor Klageerhebung durch einseitige Kündigung bzw. einvernehmlich aufgelöst wurden.

Durch das erstinstanzliche Urteil vom 05.07.2013 wurde die Einschätzung der Stadt Bergkamen, wonach mit einem insgesamt positiven Verfahrensausgang gerechnet wird, deutlich unterstützt. Darauf aufbauend wurden für die negativen Marktwerte von -9.364 T€ unverändert zur Bilanzierung zum Vorjahresabschluss keine Rückstellung für drohende Verluste gebildet.

Die Erste Abwicklungsanstalt (EAA) hat als Rechtsnachfolger der WestLB im August 2013 fristgemäß Berufung gegen das erstinstanzliche Urteil beim zuständigen Oberlandesgericht (OLG) Hamm eingelegt.

Am 13. August 2014 hat hierzu der erste Termin zur mündlichen Verhandlung stattgefunden. Es erging der Beschluss, von Amts wegen einen Termin zur Fortsetzung der Verhandlung anzuberaumen und eine Vernehmung von Zeugen durchzuführen. Der weitere Verlauf der Sache bleibt abzuwarten.

Aufgrund der positiven Entwicklung des Klageverfahrens wurden die negativen Ergebnisse (Aufwand abzgl. Ertrag) aus den Managementgeschäften als Forderung in Höhe von 2.499 T€ für das Jahr 2013 gegen die West LB/EAA eingestellt. Der Gesamtbetrag der Forderungen beläuft sich damit auf 5.972 T€

Im Jahresabschluss 2012 wurde entsprechend verfahren.

Für die Prozesskosten der erstinstanzlichen Verhandlungen wurde der Prozesskostenvorrückstellung ein Betrag von 85 T€ entnommen. Für die Prozesskosten der zweiten Instanz wurde ein Betrag in Höhe von 176 T€ zugeführt. Der Bestand der Rückstellung beläuft sich zum 31.12.2013 auf 361 T€

Bergkamen, 20.11.2014

gez. Lachmann

Lachmann
Beigeordneter und Stadtkämmerer

**Aufstellung über die Mitgliedschaften
des Verwaltungsvorstandes und der Ratsmitglieder in Aufsichtsräten/Gremien/Organen**

Verwaltungsvorstand

Name, Vorname	Ausgeübter Beruf	Mitgliedschaft in Aufsichtsräten u. a. Kontrollgremien gem. dem Aktiengesetz	Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form	Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
Schäfer, Roland	Bürgermeister der Stadt Bergkamen	-	Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen GmbH: - Aufsichtsrat Sparkasse Bergkamen-Bönen: - Verbandsversammlung Wirtschaftsförderungsgesellschaft für den Kreis Unna mbH: - Aufsichtsrat	-
Mecklenbrauck, Horst	Erster Beigeordneter und Stadtkämmerer	-	Betriebsleiter SEB Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen GmbH: - Aufsichtsrat Lippeverband: - Verbandsversammlung Unnaer Kreis Bau- und Siedlungsgesellschaft mbH: - Aufsichtsrat	-

Name, Vorname	Ausgeübter Beruf	Mitgliedschaft in Aufsichtsräten u. a. Kontrollgremien gem. dem Aktiengesetz	Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form	Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
Dr.-Ing. Peters, Hans-Joachim	Techn. Beigeordneter	-	Betriebsleiter EBB Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen GmbH: - Aufsichtsrat (stellv.) Projektgesellschaft Haus Aden: - Gesellschafterversammlung Unnaer Kreis Bau- und Siedlungsgesellschaft mbH: - Aufsichtsrat (stellv.) Wirtschaftsförderungsgesellschaft für den Kreis Unna mbH: - Aufsichtsrat (stellv.) - Gesellschafterversammlung (stellv.)	-
Wenske, Bernd	Beigeordneter	-	Sparkasse Bergkamen-Bönen: - Verbandsversammlung (stellv.) TECHNOPARK KAMEN GmbH: - Aufsichtsrat (stellv.)	-

Ratsmitglieder

Name, Vorname	Ausgeübter Beruf	Mitgliedschaft in Aufsichtsräten u. a. Kontrollgremien	Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form	Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
Blom, Martin	Rentner	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen Sparkasse Bergkamen-Bönen: - Verbandsversammlung	-
Degenhardt, Rosemarie	Fraktionsgeschäftsführerin CDU	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen Sparkasse Bergkamen-Bönen: - Verbandsversammlung	-
Deuse, Julian	Angestellter	-	Sparkasse Bergkamen-Bönen: - Verbandsversammlung (stellv.)	-
Eder, Thomas	Polizeibeamter	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.) Sparkasse Bergkamen-Bönen: - Verbandsversammlung (stellv.)	-
Eick, Vanessa	Studentin	-	-	-
Eickhoff, Martina	Dipl.-Ingenieurin	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.) Sparkasse Bergkamen-Bönen: - Verbandsversammlung	Verwaltungs- und Beteiligungsgesellschaft (Kreis Unna mbH) VBU - Aufsichtsrat
Engelhardt, Werner	Lehrer i. A.	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen	-
Grziwotz, Thomas	Lehrer	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.) Lippeverband - Verbandsversammlung Sparkasse Bergkamen-Bönen - Verbandsversammlung (stellv.)	-

Name, Vorname	Ausgeübter Beruf	Mitgliedschaft in Aufsichtsräten u. a. Kontrollgremien	Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form	Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
Grziwotz, Elke	Fraktionsgeschäftsführerin Bündnis 90/Die Grünen	-	-	-
Hagen, Sandra	Hausfrau	-	-	-
Hake, Heinz-Werner (ab 01.07.2012)	Angestellter	-	-	
Haverkamp, Dirk	Lehrer	-	Sparkasse Bergkamen-Bönen: - Verwaltungsrat (stellv.)	-
Heinzel, Thomas	Dipl.-Ingenieur	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen GmbH: - Gesellschafterversammlung Sparkasse Bergkamen-Bönen: - Verwaltungsrat (stellv.)	-
Herdring, Franz	Fraktionsgeschäftsführer SPD	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.) Sparkasse Bergkamen-Bönen: - Verwaltungsrat Verkehrsgesellschaft Kreis Unna mbH: - Aufsichtsrat	-
Jürgens, Michael	Betriebsschlosser	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.) Unnaer Kreis Bau- und Siedlungsgesellschaft mbH: - Aufsichtsrat (stellv.) Sparkasse Bergkamen-Bönen: - Verbandsversammlung (stellv.)	-

Name, Vorname	Ausgeübter Beruf	Mitgliedschaft in Aufsichtsräten u. a. Kontrollgremien	Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form	Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
Jung, Günter	Rentner	-	<p>Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen</p> <p>Unnaer Kreis Bau- und Siedlungsgesellschaft mbH: - Gesellschafterversammlung (stellv.)</p> <p>Verkehrsgesellschaft Kreis Unna mbH: - Gesellschafterversammlung</p> <p>Sparkasse Bergkamen-Bönen: - Verbandsversammlung (stellv.)</p>	
Kampmeyer, Gerhard	Pensionär	-	<p>Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen GmbH: - Aufsichtsrat</p> <p>Projektgesellschaft Haus Aden: - Gesellschafterversammlung</p> <p>Sparkasse Bergkamen-Bönen: - Verbandsversammlung - Verwaltungsrat (Vorsitz)</p>	-
Kerak, Wolfgang	Steinmetzmeister	-	<p>Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen</p> <p>Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen GmbH: - Aufsichtsrat (stellv.)</p> <p>Sparkasse Bergkamen-Bönen: - Verwaltungsrat</p>	<p>Müllverbrennungsanlage Hamm: - Fachbeirat</p> <p>Gesellschaft für Wertstoff- und Abfallwirtschaft Kreis Unna mbH (GWA): - Aufsichtsrat</p>
Kerner, Wolfgang	Geschäftsführer	-	<p>Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.)</p> <p>Lippeverband: - Verbandsversammlung</p>	-

Name, Vorname	Ausgeübter Beruf	Mitgliedschaft in Aufsichtsräten u. a. Kontrollgremien	Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form	Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
Lohmann-Begander, Angelika	Kaufm. Angestellte	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.)	-
Mathwig, Heinz	Rentner	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.) Sparkasse Bergkamen-Bönen: - Verwaltungsrat	-
Matiak, Brigitte	Steuerfachangestellte	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen	
Middendorf, Elke	Hausfrau	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen Sparkasse Bergkamen-Bönen: - Verwaltungsrat Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen GmbH: - Aufsichtsrat (stellv.) Projektgesellschaft Haus Aden - Gesellschafterversammlung	Regionalverband Ruhr - Verbandsversammlung (stellv.)
Miller, Gerd	Abteilungsleiter	-	-	-
Mittmann, Dieter	Augenoptiker	-	Sparkasse Bergkamen-Bönen: - Verwaltungsrat (stellv.)	-
Neumann, Anita (bis 31.12.2012)	Rentnerin	-	Sparkasse Bergkamen-Bönen: - Verbandsversammlung (stellv.) - Verwaltungsrat (stellv.)	-

Name, Vorname	Ausgeübter Beruf	Mitgliedschaft in Aufsichtsräten u. a. Kontrollgremien	Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form	Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
Pufke, Marco Morten	Selbständiger Personalberater	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv. Vors.) Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen GmbH: - Aufsichtsrat	-
Radtke, Uwe	beschäftigt im Bergbau	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.) TECHNOPARK KAMEN GmbH: - Gesellschafterversammlung Bauverein und Siedlungsgenossenschaft Hamm eG: - Mitgliederversammlung (stellv.) Unnaer Kreis Bau- und Siedlungsgesellschaft mbH: - Aufsichtsrat Lippeverband - Verbandsversammlung Sparkasse Bergkamen-Bönen: - Verbandsversammlung Verkehrsgesellschaft Kreis Unna mbH: - Gesellschafterversammlung (stellv.)	-

Name, Vorname	Ausgeübter Beruf	Mitgliedschaft in Aufsichtsräten u. a. Kontrollgremien	Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form	Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
Ramin, Hartmut	Anpassung im Bergbau	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.) Bauverein und Siedlungsgenossenschaft Hamm eG: - Mitgliederversammlung Lippeverband: - Verbandsversammlung	-
Reichelt, Uwe	Angestellter	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (bis 27.09.2012)	-
Rocholl, André	Sparkassenbetriebswirt		Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen	
Saatkamp, Andree	Architekt	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen	
Schäfer, Bernd	Sparkassenbetriebswirt	-	Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen GmbH: - Aufsichtsrat	-
Scheunemann, Ute	Pensionärin	-	-	-
Schmülling, Jens	Angestellter	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (ab 27.09.2012)	-
Schulte, Kay	Dipl.-Ingenieur	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen GmbH: - Gesellschafterversammlung Sparkasse Bergkamen-Bönen: - Verwaltungsrat Unnaer Kreis Bau- und Siedlungsgesellschaft mbH: - Gesellschafterversammlung	-

Name, Vorname	Ausgeübter Beruf	Mitgliedschaft in Aufsichtsräten u. a. Kontrollgremien	Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form	Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
Schwarzer, Gerd Paul (bis 30.06.2012)	Rentner	-	-	-
Semmelmann, Thomas	Dipl.-Verwaltungswirt	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.) Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen GmbH: - Aufsichtsrat (stellv.) Sparkasse Bergkamen-Bönen: - Verwaltungsrat (stellv.)	-
Sparringa, Harald	Oberstudienrat	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen GmbH: - Aufsichtsrat Projektgesellschaft Haus Aden: - Gesellschafterversammlung Sparkasse Bergkamen-Bönen: - Verwaltungsrat	-
Stienen, Johannes-Hermann	Pensionär	-	-	-
Veit, Manuela	Hausfrau	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen GmbH: - Gesellschafterversammlung	

Name, Vorname	Ausgeübter Beruf	Mitgliedschaft in Aufsichtsräten u. a. Kontrollgremien	Mitgliedschaft in Organen von verselbstständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form	Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
Wehmann; Hans-Joachim	M. A. Supervisor/ Dipl.-Sozialarbeiter	-	Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen GmbH: - Aufsichtsrat (stellv.) - Gesellschafterversammlung Sparkasse Bergkamen-Bönen: - Verbandsversammlung - Verwaltungsrat (stellv.)	-
Weirich, Volker	Vorstandssekretär	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (Vors.) Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen GmbH: - Aufsichtsrat TECHNOPARK KAMEN GmbH: - Gesellschafterversammlung (stellv.)	-
Weiselowski, Jens	Kaufm. Angestellter	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.)	-
Weiß, Rüdiger	Schulleiter/MdL	-	Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen GmbH: - Aufsichtsrat (stellv.)	-

Kennzahlenset NRW - Schlussbilanz zum 31.12.2013

Stand: 20.11.2014

3.1 Aufwandsdeckungsgrad	$\frac{\text{Ordentliche Erträge x 100}}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	=	$\frac{102.699.170,95}{114.037.658,43}$	=	0,901 ->	90,1%
--------------------------	--	---	---	---	----------	-------

Die Kennzahl zeigt an, zu welchem Anteil die ordentlichen Aufwendungen durch ordentliche Erträge gedeckt werden können. Ein finanzielles Gleichgewicht kann nur durch eine vollständige Deckung erreicht werden.

3.2 Eigenkapitalquote 1	$\frac{\text{Eigenkapital x 100}}{\text{Bilanzsumme}}$	=	$\frac{46.396.826,95}{353.248.438,14}$	=	0,131 ->	13,1%
-------------------------	--	---	--	---	----------	-------

Die Kennzahl "Eigenkapitalquote 1" misst den Anteil des Eigenkapitals am gesamten bilanzierten Kapital (Gesamtkapital) auf der Passivseite der kommunalen Bilanz. Die Kennzahl kann bei einer Gemeinde ein wichtiger Bonitätsfaktor sein.

3.3 Eigenkapitalquote 2	$\frac{(\text{Eigenkapital} + \text{Sonderposten Zuwendungen/Beiträge}) \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	=	$\frac{162.593.971,51}{353.248.438,14}$	=	0,460 ->	46,0%
-------------------------	--	---	---	---	----------	-------

Die Kennzahl "Eigenkapitalquote 2" misst den Anteil des "wirtschaftlichen Eigenkapitals" am gesamten bilanzierten Kapital (Gesamtkapital) auf der Passivseite der kommunalen Bilanz. Weil bei den Gemeinden die Sonderposten mit Eigenkapitalcharakter oft einen wesentlichen Ansatz in der Bilanz darstellen, wird die Wertgröße "Eigenkapital" um die "langfristigen" Sonderposten erweitert.

3.4 Fehlbetragsquote	$\frac{\text{Negatives Jahresergebnis x (-100)}}{\text{Ausgleichsrücklage + Allg. Rücklage}}$	=	$\frac{-11.037.083,14}{57.433.910,09}$	=	-0,192 ->	-19,2%
----------------------	---	---	--	---	-----------	--------

Die Kennzahl gibt Auskunft über den durch einen Fehlbetrag in Anspruch genommenen Eigenkapitalanteil. Da mögliche Sonderrücklagen hier jedoch unberücksichtigt bleiben müssen, bezieht die Kennzahl ausschließlich die Ausgleichsrücklage und die allgemeine Rücklage ein. Zur Ermittlung der Quote wird das negative Jahresergebnis ins Verhältnis zu diesen beiden Bilanzposten gesetzt.

3.5	Infrastrukturquote	$\frac{\text{Infrastrukturvermögen} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	=	$\frac{92.936.190,39}{353.248.438,14}$	=	0,263	->	26,3%
-----	--------------------	--	---	--	---	-------	----	-------

Diese Kennzahl stellt ein Verhältnis zwischen dem Infrastrukturvermögen und dem Gesamtvermögen auf der Aktivseite der Bilanz her. Sie gibt Aufschluss darüber, ob die Höhe des Infrastrukturvermögens den wirtschaftlichen Rahmenbedingungen der Gemeinde entspricht. In Einzelfällen kann es sachgerecht sein, auch die Gebietsgröße der Gemeinde oder andere örtliche Besonderheiten bei der Bewertung dieser Kennzahl zu berücksichtigen.

3.6	Abschreibungsintensität	$\frac{\text{Bilanzielle Abschreibungen auf Anlagevermögen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	=	$\frac{7.875.946,07}{114.037.658,43}$	=	0,069	->	6,9%
-----	-------------------------	---	---	---------------------------------------	---	-------	----	------

Die Kennzahl gibt an, in welchem Umfang die Gemeinde durch die Abnutzung des Anlagevermögens belastet wird.

3.7	Drittfinanzierungsquote	$\frac{\text{Erträge aus der Auflösung von Sonderposten}}{\text{Bilanzielle Abschreibungen auf Anlagevermögen}}$	=	$\frac{4.080.553,17}{7.875.946,07}$	=	0,518	->	51,8%
-----	-------------------------	--	---	-------------------------------------	---	-------	----	-------

Die Kennzahl zeigt das Verhältnis zwischen den bilanziellen Abschreibungen und den Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten im Haushaltsjahr. Sie gibt einen Hinweis auf die Frage, inwieweit die Erträge aus der Sonderpostenauflösung die Belastung durch Abschreibungen abmildern. Damit wird die Beeinflussung des Werteverzehrs durch die Drittfinanzierung deutlich.

3.8	Investitionsquote	$\frac{\text{Bruttoinvestitionen} \times 100}{\text{Abgänge des AV} + \text{Abschreibungen AV}}$	=	$\frac{3.561.546,29}{8.204.617,98}$	=	0,434	->	43,4%
-----	-------------------	--	---	-------------------------------------	---	-------	----	-------

Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, in welchem Umfang dem Substanzverlust durch Abschreibungen und Vermögensabgängen neue Investitionen gegenüberstehen.

3.9	Anlagendeckungsgrad 2	$\frac{(\text{EK} + \text{Sonderposten Zuw./Beiträge} + \text{Langfr. Fremdkapital}) \times 100}{\text{Anlagevermögen}}$	=	$\frac{195.559.174,43}{321.313.267,43}$	=	0,609	->	60,9%
-----	-----------------------	--	---	---	---	-------	----	-------

Die Kennzahl "Anlagendeckungsgrad 2" gibt an, wie viel Prozent des Anlagevermögens langfristig finanziert sind. Bei der Berechnung dieser Kennzahl werden dem Anlagevermögen die langfristigen Passivposten Eigenkapital, Sonderposten mit Eigenkapitalanteilen und langfristiges Fremdkapital gegenübergestellt.

3.10 Dynamischer Verschuldungsgrad

$$\frac{\text{Effektivverschuldung}}{\text{Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (FR)}} = \frac{153.465.960,11}{-10.792.640,29} = -14,22$$

Mit Hilfe der Kennzahl "Dynamischer Verschuldungsgrad" lässt sich die Schuldentilgungsfähigkeit der Gemeinde beurteilen. Sie hat dynamischen Charakter, weil sie mit dem Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit aus der Finanzrechnung die zeitraumbezogene Größe enthält. Dieser Saldo zeigt bei jeder Gemeinde an, in welcher Größenordnung freie Finanzmittel aus ihrer laufenden Geschäftstätigkeit im abgelaufenen Haushaltsjahr zur Verfügung stehen und damit zur möglichen Schuldentilgung genutzt werden könnten. Der Dynamische Verschuldungsgrad gibt an, in wie vielen Jahren es unter theoretisch gleichen Bedingungen möglich wäre, die Effektivverschuldung aus den zur Verfügung stehenden Finanzmitteln vollständig zu tilgen (Entschuldungsdauer).

3.11 Liquidität 2. Grades

$$\frac{\text{Liquide Mittel + Kurzfristige Forderungen} \times 100}{\text{Kurzfristige Verbindlichkeiten}} = \frac{30.604.109,77}{37.216.294,45} = 0,822 \rightarrow 82,2\%$$

Die Kennzahl gibt stichtagsbezogen Auskunft über die "kurzfristige Liquidität" der Gemeinde. Sie zeigt auf, in welchem Umfang die kurzfristigen Verbindlichkeiten zum Bilanzstichtag durch die vorhandenen liquiden Mittel und die kurzfristigen Forderungen gedeckt werden können.

3.12 Kurzfristige Verbindlichkeitsquote

$$\frac{\text{Kurzfristige Verbindlichkeiten} \times 100}{\text{Bilanzsumme}} = \frac{37.216.294,45}{353.248.438,14} = 0,105 \rightarrow 10,5\%$$

Wie hoch die Bilanz durch kurzfristiges Fremdkapital belastet wird, kann mit Hilfe der Kennzahl "Kurzfristige Verbindlichkeitsquote" beurteilt werden.

3.13 Zinslastquote

$$\frac{\text{Finanzaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}} = \frac{5.665.650,29}{114.037.658,43} = 0,050 \rightarrow 5,0\%$$

Die Kennzahl "Zinslastquote" zeigt auf, welche Belastung aus Finanzaufwendungen zusätzlich zu den (ordentlichen) Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit besteht.

3.14 Netto-Steuerquote	$\frac{(\text{Steuererträge} - \text{GewSt.Umlage} - \text{Finanzierungsbet.Fonds Dt. Einheit}) \times 100}{\text{Ordentliche Erträge} - \text{GewSt.Umlage} - \text{Finanzierungsbet.Fonds Dt. Einheit}}$	=	$\frac{34.720.259,62}{101.078.823,95}$	=	0,343 ->	34,3%
------------------------	--	---	--	---	----------	-------

Die Netto-Steuerquote gibt an, zu welchem Teil sich die Gemeinde "selbst" finanzieren kann und somit unabhängig von staatlichen Zuwendungen ist. Für eine realistische Ermittlung der Steuerkraft der Gemeinde ist es erforderlich, den Gemeindeanteil an der Gewerbesteuer und den Aufwand für die Finanzierungsbeteiligung am Fonds Deutsche Einheit in Abzug zu bringen.

3.15 Zuwendungsquote	$\frac{\text{Erträge aus Zuwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Erträge}}$	=	$\frac{35.782.967,04}{102.699.170,95}$	=	0,348 ->	34,8%
----------------------	--	---	--	---	----------	-------

Die Zuwendungsquote gibt einen Hinweis darauf, inwieweit die Gemeinde von Zuwendungen und damit von Leistungen Dritter abhängig ist.

3.16 Personalintensität	$\frac{\text{Personalaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	=	$\frac{22.923.863,60}{114.037.658,43}$	=	0,201 ->	20,1%
-------------------------	--	---	--	---	----------	-------

Die "Personalintensität" gibt an, welchen Anteil die Personalaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen ausmachen. Im Hinblick auf den interkommunalen Vergleich dient diese Kennzahl dazu, die Frage zu beantworten, welcher Teil der Aufwendungen üblicherweise für Personal aufgewendet wird.

3.17 Sach- u. Dienstleistungsintensität	$\frac{\text{Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	=	$\frac{29.925.872,17}{114.037.658,43}$	=	0,262 ->	26,2%
---	---	---	--	---	----------	-------

Die Kennzahl "Sach- und Dienstleistungsintensität" lässt erkennen, in welchem Ausmaß sich eine Gemeinde für die Inanspruchnahme von Leistungen Dritter entschieden hat.

3.18 Transferaufwandsquote	$\frac{\text{Transferaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	=	$\frac{47.351.070,52}{114.037.658,43}$	=	0,415 ->	41,5%
----------------------------	--	---	--	---	----------	-------

Die Kennzahl "Transferaufwandsquote" stellt einen Bezug zwischen den Transferaufwendungen und den ordentlichen Aufwendungen her.

Legende:

3.1) ordentliche Erträge	Ergebnisrechnung Zeile 10		
ordentliche Aufwendungen	Ergebnisrechnung Zeile 17		
3.3) Sonderposten Zuwendungen und Beiträge	Bilanzposition Passiva 2.1 + 2.2		
3.4) Jahresergebnis	Ergebnisrechnung Zeile 26		
3.6) bilanzielle Abschreibungen auf Anlagevermögen	Jahresabschreibungen - Ergebnisrechnung Zeile 14		
3.8) Bruttoinvestitionen	Zugänge des Anlagevermögens + Zuschreibungen (aus Anlagenspiegel)		
Abgänge des Anlagevermögens	Abgänge von Vermögensgegenständen (aus Anlagenspiegel)		
3.9) langfristiges Fremdkapital	Bilanzposition Passiva 3.1 + 3.2 + 4.2	Restlaufzeit: mehr als 5 Jahre	
3.10) Effektivverschuldung	Fremdkapital ./. liquide Mittel ./. kurzfristige Forderungen	Bilanzposition Passiva 2.3 + 3.+ 4. Bilanzposition Aktiva 2.4 Bilanzposition Aktiva 2.2	Restlaufzeit: bis 1 Jahr
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (FR)	Finanzrechnung Zeile 17		

3.11) kurzfristige Forderungen	Bilanzposition Aktiva 2.2	Restlaufzeit: bis 1 Jahr
kurzfristige Verbindlichkeiten	Bilanzposition Passiva 4.3 - 4.7	Restlaufzeit: bis 1 Jahr
3.13) Finanzaufwendungen	Ergebnisrechnung Zeile 20	
3.14) Steuererträge	Ergebnisrechnung Zeile 1	
3.15) Erträge aus Zuwendungen	Ergebnisrechnung Zeile 2	
3.16) Personalaufwendungen	Ergebnisrechnung Zeile 11	
3.17) Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	Ergebnisrechnung Zeile 13	
3.18) Transferaufwendungen	Ergebnisrechnung Zeile 15	